

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО

«Сибирский федеральный университет»

институт

Экономика и менеджмент

кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

И. В. Панасенко

подпись инициалы, фамилия

«_____» _____ 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

код – наименование направления

Налоговое планирование в организации ООО «АбаканБытСтрой»

тема

Руководитель

Г.И. Никитина

подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник

Н. Н. Балашов

подпись, дата

инициалы, фамилия

Абакан 2017

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме:
Налоговое планирование в организации ООО «АбаканБытСтрой»

Консультанты по
разделам:

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Г. И Никитина

инициалы, фамилия

Аналитическая часть

наименование раздела

подпись, дата

Т. И. Островских

инициалы, фамилия

Проектная часть

наименование раздела

подпись, дата

инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Н. Л. Сигачева

инициалы, фамилия

РЕФЕРАТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ
в форме бакалаврской работы
Налоговое планирование в организации ООО «АбаканБытСтрой»

ВКР выполнена на 75 страницах, с использованием 4 иллюстраций, 33 таблиц, 17 формул, 2 приложений, 35 использованных источников, 9 количество листов иллюстративного материала (слайдов).

Ключевые слова: налоговое планирование, система налогообложения, налоговая ставка, налоговая льгота, специальный налоговый режим, налоговая нагрузка.

Автор работы (номер группы)

_____ Н. Н. Балашов
подпись инициалы, фамилия

Руководитель работы

_____ Г.И. Никитина
подпись инициалы, фамилия

Год защиты квалификационной работы - 2017

Цель – совершенствование системы налогового планирования на предприятии.

Задачи: рассмотреть теоретические вопросы налогового планирования в работе предприятия; исследовать организационную структуру предприятия закономерности и принципы управления; изучить порядок организации налогового планирования на предприятия; определить налоговую нагрузку предприятия и перспективные направления совершенствования налогового планирования.

Актуальность выбранной темы исследования, обусловлена тем, что налоговое планирование способствует решению таких задач, как оптимизация налогообложения, снижение налоговых выплат, контроль за расходами и многие другие.

Научная новизна работы заключается в проведении системного исследования по вопросам налогового планирования (видов, этапов и методов) и проведена практическая оценка системы налогового планирования предприятия строительной отрасли. На основе результатов проведенного исследования сформированы рекомендации по совершенствованию системы налогового планирования на предприятии.

В целях совершенствования налогового планирования предложен метод ситуационного налогового планирования. Данный метод можно применять для оценки выручки, расходов и налога на прибыль по конкретной хозяйственной ситуации.

В результате применения метода ситуационного планирования предприятие на основании произведенных расчетов доходов, расходов и налогов по каждому объекту строительства будет формировать текущий бюджет и производить его корректировку в дальнейшей работе.

ABSTRACT

The theme of the paper is: Tax planning in the organization of LLC
"AbakanBytStroy"

WRC was performed on 75 pages, using 4 illustrations, 33 tables, 17 formulas, 2 applications, 35 sources used, 9 number of sheets of illustrative material (slides).

Key words: tax planning, taxation system, tax rate, tax privilege, special tax regime, tax burden.

Author of the work (group number) _____ N. N. Balashov
Signature initials, surname

Head of the work _____ G.I. Nikitina

Signature initials, surname

Norm controller _____ E. A. Nikitina
signature initials, surname

Year of protection of qualification work – 2017

The goal is to improve the tax planning system at the enterprise.

Objectives: to consider theoretical issues of tax planning in the work of the enterprise; To study the organizational structure of the enterprise patterns and principles of management; To study the order of organization of tax planning for enterprises; Determine the tax burden of the enterprise and prospective directions for improving tax planning.

The relevance of the chosen research topic is due to the fact that tax planning contributes to the solution of such tasks as optimization of taxation, reduction of tax payments, control over expenses and many others.

Scientific novelty of the work is to conduct a systematic study on tax planning (types, stages and methods) and a practical assessment of the tax planning system in the construction industry. Based on the results of the study, recommendations were made on improving the tax planning system at the enterprise.

In order to improve tax planning, a method of situational tax planning is proposed.

This method can be used to estimate revenue, expenses and income tax for a particular economic situation.

As a result of applying the method of situational planning, the enterprise will form the current budget on the basis of the incomes, expenses and taxes calculated for each construction site and make its correction in the future work.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и менеджмент»
кафедра

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ И.В. Панасенко
подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы

Студенту Балашов Никита Николаевич

фамилия, имя, отчество

Группа ЗС – 73 Направление 38.03.01 Экономика

номер

код

наименование

Тема выпускной квалификационной работы _____

Утверждена приказом по институту № 152 от 28.02.2016 _____

Руководитель ВКР _____

инициалы, фамилия, должность, ученое звание и место работы

Исходные данные для ВКР _____

Перечень разделов ВКР _____

Перечень иллюстративного материала (слайдов) _____

Руководитель ВКР _____

подпись

инициалы и фамилия

Задание принял к исполнению _____

подпись, инициалы и фамилия студента

« 28 » 02 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	8
1 Теоретическая часть. Теоретические аспекты налогового планирования на предприятии.....	10
1.1 Понятие, содержание и принципы налогового планирования на предприятии.....	10
1.2 Виды и уровни налогового планирования.....	17
1.3 Организационные и методические аспекты налогового планирования..	24
2 Аналитическая часть. Анализ финансово – хозяйственной деятельности ООО «АбаканБытСтрой»	31
2.1 Характеристика предприятия.....	31
2.2 Анализ актива баланса.....	34
2.3 Анализ пассива баланса.....	40
2.4 Анализ показателей ликвидности и платежеспособности.....	42
2.5 Оценка эффективности деятельности предприятия	46
2.6 Управленческий анализ	51
2.7 Заключительная оценка деятельности предприятия	59
2.8 Вопросы экологии	61
3 Проектная часть. Разработка мероприятий по совершенствованию налогового планирования.....	63
3.1 Оценка направлений совершенствования налогового планирования	63
3.2 Разработка налогового плана предприятия	69
3.3 Оценка эффективности налогового планирования.....	76
Заключение	80
Список литературы	83
Приложения А – Г.....	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что налоговое планирование позволяет заметно снизить показатели и объем расходов на содержание предприятия посредством разработанной программы оптимизации налогообложения. Кроме того, налоговое планирование способствует решению таких задач, как оптимизация налогообложения, снижение налоговых выплат, контроль за расходами и многие другие. Иными словами налоговое планирование дает возможность оптимизировать налоговые платежи и тем самым увеличить прибыль, повысить платежеспособность, приобрести надежных партнеров и соответствовать имиджу добросовестного налогоплательщика.

Налоговое планирование является важной и неотъемлемой частью системы финансового управления в организации. Это обусловлено тем, что с налогообложением связаны все сферы производственной, финансовой, хозяйственной деятельности предприятия. На этапе стратегического планирования формируется налоговое поле организации, на основании которого составляются в дальнейшем и среднесрочные, и текущие планы налоговых платежей, налоговые календари и прочие элементы налогового планирования.

Предметом налогового планирования являются экономические процессы, которые будут протекать в организации в плановом периоде. Эти процессы могут относиться к различным сферам деятельности организации.

Основным документом долгосрочного налогового планирования является налоговый бюджет.

Цель работы – совершенствование системы налогового планирования на предприятии.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические вопросы налогового планирования в работе предприятия;

- исследовать организационную структуру предприятия закономерности и принципы управления;
- изучить порядок организации налогового планирования на предприятия;
- определить налоговую нагрузку предприятия и перспективные направления совершенствования налогового планирования.

Многие теоретические вопросы налогового планирования являются дискуссионными. К таким вопросам относятся вопросы понятия, классификации, этапов налогового планирования.

Объектом исследования является ООО «АбаканБытСтрой».

Предмет исследования — организационные основы налогового планирования на предприятии.

При проведении исследования использовались следующие методы: описание, наблюдение, анализ документов, статистические методы.

Информационной базой исследования послужили действующие законы и законодательные акты Российской Федерации, материалы отечественной и зарубежной литературы в области налогового планирования, данные бухгалтерской отчетности и первичные документы исследуемой организации.

В ходе написания квалификационной работы использованы следующие методы исследования: наблюдение, обобщение, описание, монографический, горизонтальный, вертикальный (структурный), статистический методы анализа.

Теоретическую и методологическую основу исследования российской теории налогов и налогообложения внесли В.Г. Пансков, М.В. Романовский, О.В. Врублевская, Д.Г. Черник, А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н. Карпова, Н.А. Горохова. В значительной степени посвящены исследованию сущности и технологий налогового планирования также работы Г.Б. Поляка, А.Э. Сердюкова, Е.С. Вылковой, И.А. Майбунова, Т.Ф. Юткиной, А.Л. Тарасевича, О.А. Мироновой, Л.В. Дуканич, А.И. Косолапова.

Источниками информации для практического исследования явились регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская, статистическая, оперативная и налоговая отчетность, первичные документы и др.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие, содержание и принципы налогового планирования на предприятии

Развитие российской финансовой науки с начала 90-х гг. XX в. характеризуется повышенным вниманием к вопросам теории налогов и налогообложения, налоговой политики государства и территорий. Большинство исследований в этой области затрагивают вопрос о сущности и классификации налогового планирования. При этом налоговое планирование рассматривается в двух аспектах:

- как процесс, осуществляемый органами государственной власти или органами власти, управления отдельных территорий страны (в том числе муниципальных образований), связанный с планированием поступлений налогов и сборов в бюджетную систему;
- как процесс, осуществляемый налогоплательщиками, который представляет собой «оценку перспектив уменьшения налоговой нагрузки, осуществляемую на основе вариативности организации его хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством» [1]. Этот процесс можно назвать индивидуальным налоговым планированием.

Налоговый кодекс РФ не содержит понятия «налоговое планирование», не закрепляет права налогоплательщика на налоговое планирование, в то же время на страницах печати, в теории налогового права, а также в кругу практикующих юристов существует широкая дискуссия на предмет правовой природы, целей, структуры налогового планирования [12]

Под налоговым планированием предприятия главным образом подразумевают, как правило, положения, предусмотренные учетной и амортизационной политикой, возможность предоставления налоговых льгот и вычетов, а также других законных методов оптимизации налогообложения.

Налоговое планирование заключается в разработке и внедрении различных законных схем снижения налоговых отчислений за счет применения методов стратегического планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает те или иные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы, если они будут действовать в желательных властным органам направлениях.

Кроме того, налоговое планирование обусловлено заинтересованностью государства в предоставлении налоговых льгот в целях стимулирования какой-либо сферы производства, категории налогоплательщиков, регулирования социально-экономического развития.

Возможны различные модели поведения налогоплательщика. Поэтому принято разграничивать понятие «налоговое планирование» от таких понятий, как «уклонение от уплаты налогов» и «обход налогов». Уклонение от уплаты налогов — это несвоевременная уплата налогов, непредставление документов, незаконное использование налоговых льгот и т.п. Именно элемент незаконного уменьшения обязательств позволяет разграничить понятия «уклонение от налогов» и «налоговое планирование». Обход налогов - ситуация, в которой лицо не является налогоплательщиком в силу различных причин [23].

В условиях жестокой фискальной политики Российского государства на фоне продолжающегося экономического кризиса и сокращения материального производства налоговое планирование позволяет предприятию выжить.

Определяющее значение для осуществления процесса налогового планирования имеют его принципы. Они являются базовыми положениями, определяющими сущность и основу налогового планирования. Принципы налогового планирования лежат в основе системы применяемых методов и построения общей методики налогового планирования компании. При определении принципов следует учитывать, что налоговое планирование

является составной частью внутрифирменного планирования, в связи с чем, на него распространяются общие принципы внутрифирменного планирования, систематизация которых неоднократно производилась, рисунок 1.1.

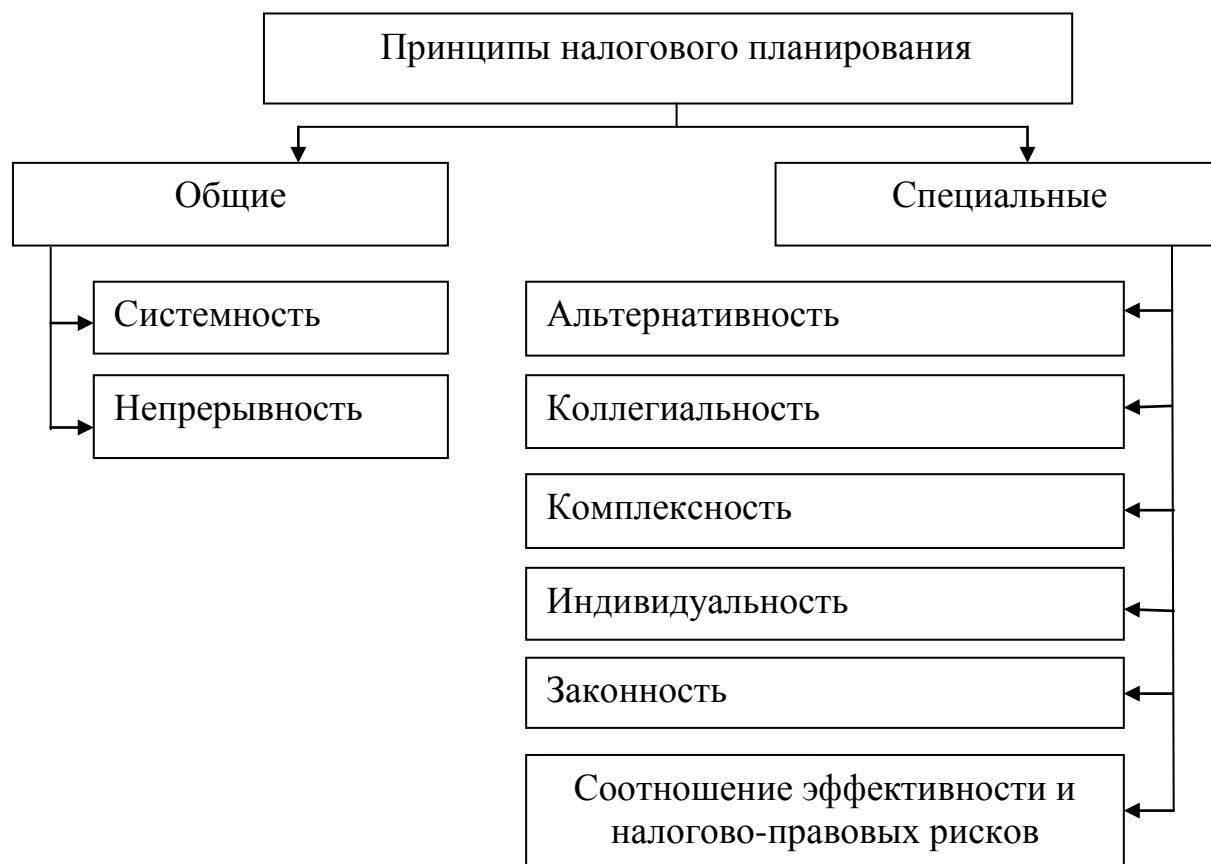


Рисунок 1.1 — Принципы налогового планирования

Целесообразно выделить в системе принципов налогового планирования общие и специальные принципы. К общим, относятся принципы, характерные для любого вида системы внутрифирменного планирования, к специальным — принципы, определяющие специфику процесса налогового планирования как подсистемы внутрифирменного планирования.

К общим принципам налогового планирования относятся следующие два.

1. Принцип системности предполагает, что налоговое планирование имеет системный характер. Налоговое планирование в качестве составной части входит в процесс внутрифирменного планирования и взаимосвязано с различными сферами финансово-хозяйственной деятельности компании — бюджетированием и организацией финансирования, снабжением,

производством, сбытом и пр. Для получения наибольшего эффекта к процессу налогового планирования следует подходить системно, учитывая различные аспекты ведения бизнеса компанией [24].

На важность принципа системности указывает также Ю.Б. Иванов: «Принцип единства (системности) предполагает, что налоговое планирование имеет системный характер. Это, в частности, означает, что, во-первых, налоговые планы необходимо скоординировать с бюджетами предприятия (бюджетом производства, продаж, расходов на сбыт и т.д.), во-вторых, налоговые планы отдельных подразделений предприятия следует скоординировать с общим (генеральным) налоговым планом предприятия».

Налоговое планирование ведется в целом по юридическому лицу - налогоплательщику, процесс налогового планирования должен быть централизован. В результате внедрения мероприятий налогового планирования налоговая база по отдельным налогам снижается, определяются новые данные для непосредственного расчета сумм налогов, что относится к процессу бюджетирования [15]

Несогласованность при разработке, внедрении мероприятий и схем налогового планирования приводит к негативным отклонениям в исполнении намеченного бюджета налогов, поэтому разрабатывать и внедрять их следует на системной основе.

2. Принцип непрерывности означает, что процесс налогового планирования должен осуществляться непрерывно. В процесс налогового планирования должны включаться все изменения и нововведения в бизнесе компании. Наиболее важен принцип непрерывности при осуществлении налогового планирования в условиях динамичного, нестабильного законодательства, когда нормы, на которых основываются мероприятия налогового планирования, могут быть изменены.

К специальным принципам налогового планирования по мнению А.В. Брызгалина, относятся следующие принципы.

1. Принцип законности выделяется большинством специалистов. Этот

принцип является основополагающим в налоговом планировании, так как его соблюдение отделяет мероприятия налогового планирования от уклонения от уплаты налогов.

Принцип законности предполагает, что налоговое планирование следует осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством.

2. Принцип альтернативности предполагает разработку и анализ нескольких альтернативных вариантов — комплекса мероприятий, схем оптимизации с определением наиболее оптимального из них применительно к конкретной компании.

3. Принцип точности означает, что мероприятия, схемы в налоговом планировании должны быть точны, конкретизированы и детализированы в той степени, в которой их внедрение позволит получить наибольший эффект, т.е. не должно быть никаких неясностей и условностей.

4. Принцип коллегиальности (взаимодействия) в разработке мероприятий, схем налогового планирования. Этот принцип является логическим дополнением принципа точности: мероприятия, схемы налогового планирования будут более конкретизированы и детализированы при всесторонней их проработке, включая бухгалтерскую, юридическую, финансовую.

Для получения наибольшего эффекта в налоговое планирование должны включаться специалисты бухгалтерии, юридической и финансовой службы. Специалисты этих служб в силу специфики своей работы имеют перед собой различные цели [34].

Свою задачу бухгалтерия, как правило, видит в своевременной подготовке и сдаче налоговой отчетности (не принимая во внимание бухгалтерскую). При этом бухгалтерия нередко считает какую-либо оптимизацию налогов излишней, поскольку она несет в себе дополнительные риски компании, возможны прения и конфликты с налоговыми органами, а это дополнительный объем работы и ответственность бухгалтерии.

Юридическая служба также видит в мероприятиях налогового

планирования прежде всего дополнительные риски для компании и дополнительный объем работы для себя при рассмотрении дела в арбитраже.

Финансовая служба нацелена на увеличение финансового результата деятельности компании, в том числе путем оптимизации налогов. Она, прежде всего, заинтересована в эффективном налоговом планировании.

Решение о внедрении мероприятий, схем налогового планирования следует принимать после всесторонней проработки кому-либо из первых лиц компании, скажем, исполнительному или генеральному директору.

5. Принцип комплексности проявляется в двух аспектах. Во-первых, планирование всех налоговых платежей необходимо осуществлять с учетом их взаимного влияния. Так, например, многие налоги включаются в состав расходов при исчислении налога на прибыль, и их снижение влечет увеличение налога на прибыль.

Во-вторых, в налоговом планировании должны комплексно учитываться все отрасли права, имеющие непосредственное отношение к схемам оптимизации. В этом отношении принцип комплексности дополняет принципы коллегияльности (взаимодействия) и точности.

6. Принцип соотношения экономической эффективности и налогово-правовых рисков. Экономические выгоды налогового планирования должны превышать затраты на его организацию и убытки в виде штрафов, пеней в случае определения налоговыми органами, судами налоговых правонарушений. При равном экономическом эффекте выбирается схема с меньшим риском, при равных рисках — с большим эффектом. Риски здесь следует понимать как вероятность квалификации действий налогоплательщика в качестве налоговых правонарушений, за что предусмотрена соответствующая налоговая ответственность.

7. Принцип индивидуальности заключается в том, что использовать те или иные мероприятия для снижения налога можно, только изучив все особенности деятельности предприятия, нельзя механически переносить какую-либо оптимизационную схему с одного предприятия на другое [16].

Таким образом, налоговое планирование - одна из главных составляющих частей процесса финансового планирования, является системой внутреннего управления организации, в основе которой лежат:

- сбалансированность налоговой политики предприятия с общей стратегией развития;
- распределение ресурсов;
- направления развития данной отрасли;
- анализ возникающих проблем;
- хозяйственно-финансовая деятельность предприятия согласно составленным схемам;
- определение финансовых потерь и уровня налоговых рисков;
- результаты и оценка эффективности разработанного налогового плана, что положительно влияет на социально-экономическое состояние предприятия.

Для создания и успешного функционирования системы управления налогами на предприятиях и в организациях должны быть созданы определенные условия, а именно:

- наличие взаимосвязанных стратегии развития, бизнес-планов и бюджетов;
- готовность администрации осуществлять налоговое планирование на основе стратегических и тактических планов, а также четко сформулированных принципов управления;
- организация системы сбора и обработки информации, ориентированной на использование сетевых технологий и ресурсов Интернета;
- выделение структурного подразделения (лица), ответственного за организацию налогового планирования как целостно ориентированной системы;
- разработка схемы налогового планирования (налоговое поле, договорное поле, технология внутреннего контроля налоговых расчетов); - мониторинг системы факторов, влияющих на условия реализации налоговых планов и налоговое поле предприятия.

1.2 Виды и уровни налогового планирования

Виды налогового планирования могут классифицироваться, в частности, по следующим основаниям:

- 1) в зависимости от формы предпринимательской деятельности:
 - налоговое планирование деятельности индивидуальных предпринимателей;
 - налоговое планирование деятельности организаций;
- 2) в соответствии со стадией хозяйственной деятельности:
 - налоговое планирование на стадии создания и организации бизнеса (выбор формы предпринимательской деятельности, выбор территории ведения бизнеса, выбор системы налогообложения и т.д.);
 - налоговое планирование на стадии развития бизнеса;
 - налоговое планирование в процессе полномасштабной хозяйственной деятельности;
 - налоговое планирование на стадии ликвидации бизнеса;
- 3) исходя из объемов хозяйственной деятельности:
 - налоговое планирование малого бизнеса;
 - налоговое планирование среднего бизнеса;
 - налоговое планирование крупного бизнеса;
 - налоговое планирование в интегрированных структурах (холдинги, корпорации и т.д.);
- 4) в зависимости от объектов налогового планирования:
 - налоговое планирование деятельности организации (индивидуального предпринимателя) в целом;
 - налоговое планирование структурных подразделений (филиалов, представительств и иных территориально обособленных подразделений);
- 5) исходя из направленности и масштабов налогового планирования:
 - стратегическое налоговое планирование, т.е. налоговое планирование

всей деятельности организации (индивидуального предпринимателя) на продолжительный период;

– оперативное (текущее) налоговое планирование, т.е. налоговое планирование отдельной хозяйственной операции либо совокупности взаимосвязанных хозяйственных операций [28].

Характеристики оперативного, краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного налогового планирования, предложенные В.Г. Пансковым, приведены в Приложении А.

Указанные элементы имеют разные цели, инструментарий и результат.

Как и в любом планировании, в налоговом можно выделить два уровня или этапа: стратегический и тактический, рисунок 1.2.



Рисунок 1.2 - Уровни налогового планирования

Как видим, механизм налогового планирования на предприятии представляет собой взаимосвязь двух элементов:

- тактическое планирование (планирование налоговых платежей);
- стратегическое планирование (налоговое планирование).

Стратегическое налоговое планирование является долговременным и

направлено на экономическое развитие предприятия. Его цель- минимизация налоговых платежей. Стратегическое налоговое планирование информационно обеспечивает руководителей различных уровней для принятия своевременных управленческих решений [9]

Тактическое налоговое планирование направлено на расчет конкретных видов налогов при использовании всех возможных видов оптимизации. Его цель наиболее выгодное отражение текущих финансовых результатов с позиции их минимизации.

На первом этапе предприятия выбирают решения, которые должны привести к минимизации налоговых обязательств в перспективе. Это и выбор организационно-правовой формы, выгодного местонахождения самого хозяйствующего субъекта или его филиалов с точки зрения оптимального налогообложения, стратегии инвестиционной политики, размещения капиталов, финансирования.

Первый этап планирования задает вектор долговременного экономического развития и налогового планирования, поскольку от принятых на этом уровне решений зависит в дальнейшем объем обязательств по налогам, а также полученных налоговых льгот. Одновременно этим направлением и ограничиваются возможности налогового маневрирования.

На втором этапе действия хозяйствующего субъекта направлены на получение текущего результата налогового планирования. Основываясь на исходных параметрах, заданных стратегическим планированием, тактическое использует возможности законодательства для снижения налоговых обязательств посредством таких инструментов, как налоговые льготы, амортизационная и учетная политика.

На этом уровне предприятие принимает меры, которые непосредственно влияют на отражение финансовых результатов деятельности, и стремится к тому, чтобы это отражение было наиболее выгодным для него с точки зрения минимизации налогообложения.

Перспективное налоговое планирование (прогнозирование)

сигнализирует о необходимости внесения изменений в экономическую, финансовую и налоговую политику, позволяет выработать направления этих изменений [17]

Тактическое планирование подразумевает расчет конкретных видов налогов на следующий финансовый год или несколько лет при использовании всех возможных по закону механизмов оптимизации размеров платежей.

Процесс планирования целесообразно начать с анализа налогооблагаемых объектов (первый этап). Последовательность проведения анализа:

Этап 1. Анализ налогооблагаемых объектов.

Планирование налогового бюджета начинается с анализа налогооблагаемых объектов. Этот анализ носит характер детальной инвентаризации установленных и уплачиваемых налогов, взносов и сборов отдельно по федеральному и местному законодательству. Последовательно проводится анализ перечней налогов, взносов и сборов, которые соответственно: установлены законом; являются обязательными для предприятия-налогоплательщика; уплачиваются предприятием; вновь установлены для предприятия в связи с изменением видов деятельности или изменением законодательства.

Анализ должен дать ответы на ряд вопросов, а именно:

1) входит ли предприятие в состав налогоплательщиков по каждому из установленных налогов;

2) имеются ли облагаемые налогами объекты и каковы они по своим характеристикам; совпадает ли полностью характеристика налогооблагаемых объектов в законе и в конкретной деятельности предприятия по каждому из установленных налогов;

3) имеются ли вычеты - какие и в каком размере;

4) подпадают ли имущество и операции предприятия под обложение конкретным налогом;

5) имеются ли льготы по уплате налогов и каковы условия применения льгот; что необходимо сделать для обеспечения применения льгот.

Этап 2. Подготовка связанных бюджетов.

Планирование налогового бюджета связано с разработкой основных (операционных) бюджетов (смет) по выделенным центрам ответственности. Для планирования налогового бюджета необходимы данные по следующим операционным бюджетам (сметам): продаж; закупок материалов; расходования материалов; закупок работ и услуг; расходов на оплату труда; социальных выплат и льгот; инвестиций [11].

Этап 3. Расчеты по видам налогов.

Планирование налогового бюджета ведется отдельно по каждому налогу. Налог рассчитывается по налогооблагаемым операциям и объектам налогообложения, установленным законодательством.

Этап 4. Распределение платежей по срокам уплаты налогов и сборов.

Первоначально делается расчет платежей на год, затем — на квартал, а после — на месяц. Для расчета периодичности уплаты налогов и взносов составляется календарь налоговых платежей на год, квартал, месяц. В месячном или квартальном расчете определяется срок уплаты налога, установленного законом (например, 20-го числа месяца, следующего за отчетным). Суммы налоговых платежей, взносов и сборов распределяются по срокам их уплаты в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ. Календарь налоговых платежей по конкретным датам составляется в бюджете движения денежных средств, с помощью специальных программ автоматизированного расчета денежных потоков. В календаре или бюджете движения денежных средств отражаются суммы и сроки уплаты налогов, сборов и взносов с учетом нерабочих и праздничных дней, а также сроков возмещения НДС при поставке на экспорт, которые могут достигать трех месяцев [14].

Конечно, каждое предприятие заинтересовано в эффективном использовании своих финансовых ресурсов и не желает уплачивать налоги раньше установленного срока. По результатам планирования календаря налоговых платежей может сложиться такая ситуация, что в пик уплаты налогов и взносов сумма поступлений денежных средств будет наименьшей. В

этом случае финансовый отдел (департамент) будет принимать решение о необходимости накопления средств или их заимствования и очередности платежей в соответствии с установленными сроками уплаты.

Этап 5. Последовательная итерация финансовых бюджетов.

Налоговый бюджет и календарь налоговых платежей передаются в финансовый отдел для составления финансовых сводных бюджетов (прогнозного отчета о финансовых результатах, бюджета движения денежных средств и прогнозного бухгалтерского баланса).

После расчета налога на имущество и налога на прибыль корректируется прогнозный отчет о финансовых результатах и составляется окончательный вариант прогнозного бухгалтерского баланса.

Прогноз бухгалтерского баланса составляется на основе прогнозируемых изменений: внеоборотных и оборотных активов, сумм обязательств, капитала, планируемой прибыли, а также установленных целевых нормативов по ликвидности баланса и финансовой устойчивости [31].

Процесс планирования бюджетов требует значительного количества согласований по горизонтальным и вертикальным каналам управления и обусловлен последовательными итерациями - повторением операций с целью постепенного приближения к итоговому результату.

После расчета и согласования всех бюджетов составляется бюджет движения денежных средств, в котором отражаются все виды поступлений (доходов) и все виды расходов.

Этап 6. Контроль и анализ исполнения бюджета.

Для объективного контроля исполнения налогового бюджета необходимы формирование сопоставимой и достоверной информации об исполнении плана, определение величины отклонения фактических показателей от плановых, выявление причин отклонений в реализации планов. Заккрытие налогового бюджета осуществляется ежемесячно в срок до 10 — 20-го числа следующего месяца.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, можно сформулировать

следующие выводы:

1. Долгосрочное налоговое планирование — использование налогоплательщиком таких приемов и методов, которые уменьшают его налоговые обязательства в течение длительного времени или в процессе всей деятельности налогоплательщика. Элементы данного вида планирования:

- выбор наиболее выгодного с точки зрения налогообложения места расположения организации, ее структурных подразделений и руководящих органов;

- выбор организационно-правовой формы организации и ее организационно-хозяйственной структуры.

2. Текущее налоговое планирование — совокупность методов, дающих налогоплательщику возможность уменьшить налоговое бремя в течение ограниченного периода времени или в каждой конкретной ситуации [15].

Самым лучшим способом для оптимизации и минимизации налоговых платежей в рамках законодательства РФ, является наем квалифицированного специалиста, финансового менеджера либо штата из работников-аналитиков.

На начальной стадии создания предприятия намного проще выбрать методы оптимизации налогов, в соответствии с которыми будет выбран режим налогообложения будущего предприятия (возможно применение упрощенной системы, платит налоговый агент НДС или нет и т.д.). Далее составляется учетная политика, следуя которой предприятие должно улучшать результаты деятельности.

Проблема налогового планирования в уже действующей коммерческой организации существенным образом зависит от состояния бухгалтерского учета, который традиционно служит основой для взаимодействия организации с государственными контролирующими органами. Учитывая все эти и другие факторы, бухгалтеры-аналитики и финансисты должны уметь ставить и решать задачи налогового и финансово-инвестиционного планирования, т. е. анализировать финансово-экономическое состояние предприятия.

1.3 Организационные и методические аспекты налогового планирования

Практически все организации в той или иной степени прибегают к налоговому планированию. Однако формы и методы этих действий могут сильно отличаться, что позволяет говорить о классификации видов налогового планирования. Выделяются следующие методы налогового планирования:

1. Классическое налоговое планирование — это планирование правильной и своевременной уплаты налогов. Такое планирование состоит из организации правильного налогового учета и отчетности, планирования экономической деятельности в рамках, определенных законом.

2. Оптимизационное налоговое планирование — при котором налогоплательщик за счет использования пробелов и льгот существующего законодательства планирует и осуществляет свою экономическую деятельность так, чтобы платить возможно меньше налогов.

3. Противозаконное налоговое планирование — налогоплательщик использует противозаконные методы в целях уменьшения налоговых платежей. Таким образом, противозаконное налоговое планирование смыкается с понятием уклонения от налогов и уличенные в нем налогоплательщики подвергаются соответствующим санкциям [26].

Организация налогового планирования должна строиться исходя из методических рекомендаций, разработанных для организации системы экономического планирования на промышленном предприятии, учитывая квинтэссенцию налоговых платежей, их значимость в жизни социума [17].

Постановка системы налогового планирования, как правило, начинается с определения стратегических целей и задач предприятия на современном этапе развития экономики. А уже затем, исходя из идеологии развития, формируется организационная структура налогового менеджмента, подбираются необходимые кадры, разрабатывается аппарат исследования, выделяются финансовые и материально-технические ресурсы, необходимые для

достижения стратегических целей налогового планирования.

Индикатором уровня налоговых платежей служит показатель доли налоговых отчислений в добавленной стоимости, произведенной предприятием, рассчитываемый ежеквартально, исходя из следующих условий:

- добавленная стоимость находится сложением сумм амортизационных отчислений на восстановление основных средств, заработной платы работников, процентных платежей по займам и кредитам, налоговых отчислений и приравненных к ним платежей, прибыли;

- к налоговым отчислениям относятся все платежи предприятия в бюджет и внебюджетные фонды, соответствующие положению ст. 17 НК РФ.

Отношение доли налоговых отчислений к общей сумме добавленной стоимости должно стать основным показателем эффективности функционирования системы налогового менеджмента предприятия, в том числе и налогового планирования, ибо данный показатель, по сравнению с предлагающимися в литературных источниках иными показателями, наиболее полно учитывает экономическую сущность конструкции налоговых платежей, позволяет принимать управленческие решения независимо от изменений, происходящих во внешней или внутренней среде [19].

В ходе налогового планирования необходимо оценить уровень налоговой нагрузки в организации. Для этого применяется система показателей.

Общий коэффициент налоговой нагрузки может быть рассчитан как за год, так и за каждый месяц. При расчете коэффициента ежемесячно следует иметь в виду, что в марте, июне, сентябре, декабре должен иметь место относительный скачок значения коэффициента. Это связано с начислением налогов, отчетным периодом по которым является квартал, полугодие, 9 месяцев или год (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог).

$$K_{\text{нн}} = \sum H/V * 100 \quad (1.1)$$

где: $K_{\text{нн}}$ - общий коэффициент налоговой нагрузки;

$\sum H$ - сумма налогов, исчисленных за отчетный период;

B - выручка с НДС за отчетный период.

Эффективность того или иного варианта оптимизации налоговых платежей можно оценивать с помощью коэффициента налоговой экономии. Он характеризует выгоду, которая будет получена в результате применения разработанной в ходе налогового планирования схемы:

$$K_{нэ} = (\sum H - \sum H_{п}) / B * 100 \quad (1.2)$$

г: $K_{нэ}$ - коэффициент налоговой экономии

$\sum H$ - сумма налогов, начисленных при существующей системе налогообложения;

$\sum H_{п}$ - Планируемая сумма налогов, начисленных после применения схемы оптимизации

B - выручка с НДС за отчетный период.

Уровень налоговой нагрузки и эффективность налогового планирования можно оценивать также с помощью следующих показателей:

$$K_{эн} = Ч_{п} / \sum H * 100 \quad (1.3)$$

где: $K_{эн}$ - коэффициент эффективности налогообложения;

$Ч_{п}$ - чистая прибыль;

$\sum H$ - общая сумма налоговых платежей

Чем выше значение коэффициента эффективности налогообложения, тем лучше для фирмы. Данный показатель увеличивается, если в результате налогового планирования организация платит меньше налогов. Так же можно рассчитать частные показатели, характеризующие долю налоговых платежей, например в цене продукции, в затратах, в прибыли:

$$K_{нц} = \sum H_{ц} / Ц_{п} * 100 \quad (1.4)$$

где: $K_{нц}$ - коэффициент налогообложения цены;

$\sum Нц$ - сумма налогов, входящих в цену продукции (НДС, акцизы);

$Цп$ - цена продукции.

$$K_{нп} = \sum Нп / \sum П_{но} * 100 \quad (1.5)$$

где: $K_{нп}$ - коэффициент налогообложения прибыли;

$\sum Нп$ - сумма налоговых платежей, уплачиваемых из прибыли;

$\sum П_{но}$ - сумма прибыли до налогообложения.

$$K_{нз} = \sum Нс / С * 100 \quad (6)$$

где: $K_{нз}$ - коэффициент налогообложения затрат;

$\sum Нс$ - сумма налогов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) за период;

$С$ - себестоимость продукции (работ, услуг) за период.

Принцип расчета частных показателей одинаковый: соотношение части и целого. Следовательно, чем меньше показатель, тем лучше для компании, тем меньшую часть цены или прибыли фирма передает в бюджет и тем больше остается в ее распоряжении. [20]

Анализ предложенных коэффициентов — один из способов определить привлекательность того или иного варианта налогообложения или налоговой схемы. Расчет этих показателей можно принимать во внимание как при анализе результатов деятельности предприятия, так и в ходе планирования.

Конечной, завершающей целью системы стратегических установок налогового планирования должно стать своевременное, полное, оптимизированное с учетом положений действующего налогового законодательства и заданных стратегических параметров формирование сетевого графика денежных потоков налоговых отчислений, являющихся, в

свою очередь, статьями расходной части бюджета предприятия, разрабатываемого в процессе бюджетирования. [21]

Иными словами, необходима координация стратегических и операционных схем налогового планирования с последующей имплантацией итоговых данных процесса планирования налоговых платежей в показатели бюджетного процесса.

Существуют три момента в экономической деятельности налогоплательщика, когда ему необходимо применять методы налогового планирования.

Первый - подготовка и планирование новой экономической деятельности нового бизнеса.

Второй - подготовка к проведению крупных сделок, осуществлению значительных инвестиций, особенно если это связано с переходом прав на крупные объекты недвижимости.

Третий - планирование хозяйственной деятельности на следующий отчетный период.

Можно выделить подходы к планированию на основе внешнего и внутреннего планирования.

Внешнее планирование может проводиться несколькими методами: замены налогового субъекта, замены вида деятельности, замены налоговой юрисдикции.

Метод замены налогового субъекта основывается на использовании в целях налоговой оптимизации такой организационно-правовой формы ведения бизнеса, в отношении которой действует более благоприятный режим налогообложения.

Метод изменения вида деятельности налогового субъекта предполагает переход на осуществление таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись. Примером использования этого метода может служить превращение торговой организации в торгового агента или комиссионера, работающего по чужому

поручению с чужим товаром за определенное вознаграждение, или использование договора товарного кредита — из соображений более легкого учета и меньшего налогообложения.

Метод замены налоговой юрисдикции заключается в регистрации организации на территории, предоставляющей при определенных условиях льготное налогообложение. Выбор места регистрации (территории и юрисдикции) важен при условии неоднородности территории. [22].

Налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику достаточно много возможностей для снижения размера налоговых платежей путем внутреннего планирования, в связи с чем, можно выделить общие и специальные методы. Среди общих методов выделяют: выбор учетной политики, разработку контрактных схем, использование оборотных средств, льгот и прочих налоговых освобождений. Среди специальных: метод замены отношений, метод разделения отклонений, метод отсрочки налогового платежа и метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Выбор учетной политики организации, разрабатываемой и принимаемой один раз в финансовый год, — важнейшая часть внутреннего налогового планирования. Этот документ подтверждает обоснованность и законность того или иного толкования нормативных правовых актов и действий в отношении ведения бухгалтерского учета.

Одним из тривиальных и часто используемых методов налоговой оптимизации является снижение налогооблагаемой прибыли за счет применения ускоренной амортизации и (или) переоценки основных средств. Так, если возможности для ускоренной амортизации в России невелики, то переоценка основных средств, представляет собой достаточно эффективный способ экономии на налоге на прибыль и налоге на имущество. [23]

Льготы - одна из важнейших деталей внутреннего и внешнего налогового планирования. Практически же большинство льгот достаточно жестко лимитируют сегмент их использования. Льготы и их применение в значительной степени зависят от местного законодательства. Как правило,

значительную часть льгот предоставляют местные законы [24].

Специальные методы налоговой оптимизации имеют более узкую сферу применения, чем общие, однако также могут применяться на всех предприятиях.

1. Метод замены отношений основывается на многовариантности путей решения хозяйственных проблем в рамках существующего законодательства. Субъект вправе предпочесть любой из вариантов, допустимых как с точки зрения экономической эффективности операции, так и с точки зрения оптимизации налогообложения.

2. Метод разделения отклонений базируется на методе замены. В данном случае заменяется не вся хозяйственная операция, а только ее часть либо хозяйственная операция заменяется на несколько операций. Метод применяется, как правило, когда полная замена не позволяет достичь ожидаемого результата.

3. Метод отсрочки налогового платежа основан на возможности переносить момент возникновения объекта налогообложения на последующий календарный период. В соответствии с действующим законодательством срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом. Используя элементы метода замены и метода разделения, можно перенести срок уплаты налога или его части на последующий период, что позволит существенно сэкономить оборотные средства.

4. Метод прямого сокращения объекта налогообложения имеет целью снижение размера объекта, подлежащего налогообложению, или замену этого объекта иным, облагаемым более низким налогом или не облагаемым налогом вовсе. Объектом могут быть как хозяйственные операции, так и облагаемое налогами имущество, причем сокращение не должно оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предпринимателя [25].

Таким образом, использование налогового планирования на предприятии позволяет оптимизировать налоговые платежи, используя законные методы.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АБАКАНБЫТСТРОЙ»

2.1 Характеристика предприятия

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «АбаканБытСтрой» зарегистрировано в МИФНС №3 по Республике Хакасия 22.11.2005 г., Общество является коммерческой организацией. Форма собственности – частная. Место нахождения ООО «АбаканБытСтрой»: Республика Хакасия, ул. ул. Буденного, 86.

ООО «АбаканБытСтрой» осуществляет свою деятельность на основании Устава. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества организации, гарантирующего интересы его кредиторов.

Правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности регулируются Гражданским кодексом, а также Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основным направлением деятельности ООО «АбаканБытСтрой» является:

- производство торговых павильонов,
- вагончиков жилых, вагончиков для инженерного состава,
- промышленных холодильников,
- строительство каркасных домов, и любых других, каркасных, перевозных сооружений,
- строительством домов бань быстро возводимых зданий,
- складов, ангаров.

Так же имеется собственный цех для производства металлоконструкций любой сложности, имеется собственное производство вагончиков для различных нужд, торговых павильонов, киосков, модульных зданий, перевозных дачных домиков и любых других перевозных сооружений,

производство винтовых свай. Для производства данной продукции у компании имеется цех, оборудованный промышленными станками позволяющими производить данную продукцию без посреднических организаций.

ООО «АбаканБытСтрой» представляет собой целостную организационную структуру, построенную по линейно-функциональному принципу, рисунок 2.1.

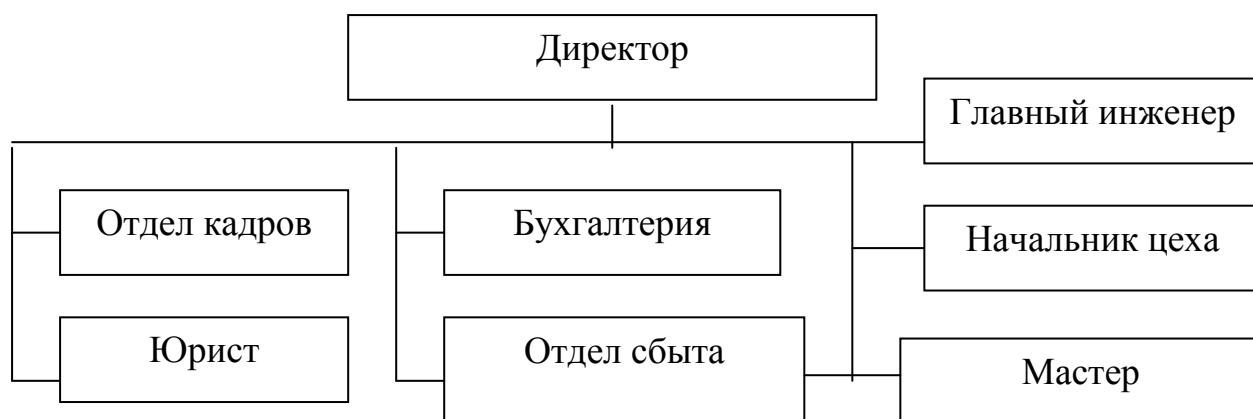


Рисунок 2.1 — Организационно-управленческая структура ООО «АбаканБытСтрой»

Общее руководство осуществляется директором предприятия. Координация производственных процессов и управленческих решений реализуется через главного бухгалтера, мастеров цеха сборки и монтажа предприятия. Координации осуществляется в целях обеспечения согласованной и слаженной работы производственных и функциональных подразделений организации, участвующих в процессе выполнения плановых заданий. Эта функция реализуется в форме воздействия на работников, занятых в процессе производства, со стороны линейных руководителей и функциональных служб предприятия. Обеспечение эффективного функционирования предприятия, требует экономически грамотного управления деятельностью.

Представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, дает бухгалтерская финансовая отчетность. (Приложение А, Б)

Основные показатели деятельности ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 — Основные экономические показатели деятельности
ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклоне ние (+;-)	Темп роста, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	352 494	34 8180	14 659	104,4
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	331 308	329 290	-1537	99,5
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	11 155	13 210	7180	219,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	9 310	8 503	3502	170,0
Стоимость имущества, тыс. руб.	138 215	155 571	-31 213	83,3
Численность, чел.	148	150	1	102,0

На основании анализа основных экономических показателей деятельности предприятия, приведенных в таблице 2.1, можно сказать об увеличении объема выпуска на 14 659 тыс. руб., при этом затраты на производство снизились на 1 537 тыс. руб., что повлияло на финансовый результат в 2016 году, который составил 13 210 тыс. руб. чистой прибыли, что на 7180 тыс. руб. больше, чем в 2015 году. Стоимость имущества за исследуемый период снизилась на 31 213 тыс. руб. и составила 155 571 тыс. руб. Объем товарной продукции ООО «АбаканБытСтрой» приведен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Объем производства товарной продукции тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+-)
Строительно - монтажные работы	240 048,0	233 977,0	9 850,8
Изготовление строительных элементов, металлоконструкций	70 499,0	74 162,0	3 122,4
Модульные и мобильные здания	41 947,0	40 041,0	1 685,8
Всего	352 494,0	34 8180,0	1 4659

Как видно из таблицы 2.2, объем товарной продукции повысился счет увеличения объема строительно-монтажных работ на 9 850,8 тыс. руб.0, за счет изготовления строительных элементов и металлоконструкций на 3 122,4 тыс. руб., за счет увеличения выпуска модульных и мобильных зданий на 1 685,8 тыс. руб.

2.2 Анализ актива баланса

Для проведения анализа активов определим понятие активов — это запас экономических благ в форме денежных средств и реальных капитальных товаров, вовлекаемых его собственниками в экономический процесс, с целью получения дохода на рыночных принципах рыночной экономики.

Анализ предприятия начинается с анализа структуры баланса, который позволяет изучить динамику изменения активов и пассивов предприятия за анализируемый период.

Структурный и динамический анализ баланса ООО «АбаканБытСтрой» позволяет изучить величину текущих, постоянных активов предприятия, источники их формирования, а также их пропорции.

Анализ общей структуры баланса предприятия приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Общий анализ структуры баланса за 2016 г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Пассив	Сумма, тыс. руб.	% к итогу
Внеоборотные активы	93 095,0	31	Собственный капитал	24 562,0	8
Оборотные активы	205 017,0	69	Заемный капитал	273 550,0	92
Баланс	298 112,0	100	Баланс	298 112,0	100

По данным таблицы 2.3, в 2016 году валюта баланса ООО «АбаканБытСтрой» составила 298112 тыс. руб. В структуре активного капитала наибольшую долю составляют оборотные активы 69 %.

В структуре пассивного капитала наибольший удельный вес имеет заемный капитал 92 %, что отрицательно характеризует предприятие, указывая на зависимость от внешних источников финансирования.

Размещение средств предприятия имеет очень большое значение в финансовой деятельности предприятия состав, структура имущества ОАО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 — Структура имущества

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
Внеоборотные активы:	57 609,0	30	93 095,0	31	35 486,0	61,6
Оборотные активы:	134104,0	70	205017,0	69	70 913,0	52,9
Итого	191 713,0	100	298 112,0	100	106 399,0	55,5

Анализ данных таблицы 2.4 свидетельствует о том, что в 2016 году сумма активного капитала ООО «АбаканБытСтрой» составляет 298112 тыс. руб., наибольший удельный вес 69 % составляют оборотные активы, что свидетельствует о его мобильности. Доля внеоборотных активов составляет 31 %. За анализируемый период сумма имущества увеличилась на 70913 тыс. руб., структурные изменения незначительны.

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 — Структура и динамика внеоборотных активов

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
Всего внеоб. активов	57 609,0	100	93 095,0	100	35 486,0	62
Основные средства	56 659,0	98,4	92 122,0	99,0	35 463,0	63
Отложенные налоговые активы	950,0	1,6	973,0	1,0	23,0	2

В 2016 году сумма внеоборотных активов составила 93 095 тыс. руб. что на 35 486 тыс. руб. больше чем в 2015 году. Вся сумма внеоборотных активов сформирована основными средствами на 99,0 % и отложенными налоговыми активами 1 %, данная структура свидетельствует о низкой инвестиционной активности предприятия, так как, отсутствуют доходные вложения в материальные ценности и долгосрочные финансовые вложения. За 2016 год сумма остатка основных средств на балансе предприятия увеличилась на 35463 тыс. руб. или на 63 %. Структура и динамика оборотных активов ООО «АбаканБытСтрой» представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Структура и динамика оборотных активов

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
Оборотные активы:	134 104,0	100	205 017,0	100	70 913,0	52,9
Запасы, в том числе	14 334,0	10,7	66 267,0	32,3	51 933,0	362,3
сырье и материалы	13710,0	10,2	66 046,0	32,2	52 336,0	381,7
прочие запасы и затраты	27,0	0,0	98,0	0,0	71,0	263,0
Дебиторская задолженность	95141,0	70,9	114 469,0	55,8	19 328,0	20,3
Денежные средства	522,0	0,4	383,0	0,2	-139,0	-26,6
Финансовые вложения	24003,0	17,9	23815,0	11,6	-188,0	-0,8
Прочие оборотные активы	104,0	0,1	83,0	0,0	-21,0	-20,2

Согласно данных таблицы 2.6 оборотные активы за 2016 года составляют 205 017 тыс. руб. За 2016 год по сравнению с 2015 годом произошло увеличение суммы текущих активов на 70 913 тыс. руб. или на 52,9 %. Наибольший объем в оборотных активах занимает дебиторская задолженность, удельный вес которой в 2016 году составляет 55,8 %, рост которой в 2016 году составил 20 %.

Следует отметить снижение доли денежных средств в 2016 году на 27 % или на 139 тыс. руб. Запасы занимают 32,3 % в общем объеме оборотных активов в 2016 году, их прирост составил 362,3 %, прочие запасы увеличились на 263 % или на 71 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что состояние текущих активов ООО «АбаканБытСтрой» требует оперативного принятия управленческих решений в части управления дебиторской задолженностью.

Для проведения оценки состояния оборотных активов определим их оборачиваемость, так как скорость превращения оборотных средств в денежную форму оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия и отражает повышение инвестиционной привлекательности, таблица 2.7.

Таблица 2.7 - Анализ оборачиваемости оборотных средств

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Абс.	%
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	284240,0	294320,0	10080	3,5
Краткосрочные текущие активы, тыс. руб.	134104,0	205017,0	70913	52,9
Оборачиваемость оборотных средств, об.	2,1	1,4	-0,7	-33,3
Продолжительность оборота, дн.	172	254	82	47,7

Анализ данных таблицы 2.7 свидетельствует о том, что в 2016 году, общий коэффициент оборачиваемости оборотных активов составил 1,4 такой уровень оборачиваемости недостаточен для эффективной работы предприятия, том более коэффициент оборачиваемости снизился по сравнению с прошлым годом на 0,7 пунктов и увеличилась продолжительность оборота на 82 дня.

Недостаточный уровень оборачиваемости связан с наличием большой суммы дебиторской задолженности, объем выручки от продаж возрос на 10080 тыс. руб.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия за 2015 — 2016 гг. приведен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 — Оборачиваемость дебиторской задолженности

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Абс.	%
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	95141,0	114469,0	19328,0	20,3
в том числе: покупатели и заказчики, тыс. руб.	95014,0	114324,0	19310,0	20,3
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	284240,0	294320,0	10080,0	3,5
Доля дебиторской задолженности в выручке от реализации, %	33,0	39,0	5,0	18,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об.	3,0	2,6	-0,4	-13,3
Период погашения дебиторской задолженности, дн.	122	142	20	16,4

Согласно данным таблицы 2.8, в 2016 году сумма дебиторской задолженности ООО «АбаканБытСтрой» составляет 114 469 тыс. руб., что на 19328 тыс. руб. больше, чем в 2015 году.

Основной объем дебиторской задолженности ООО «АбаканБытСтрой» формируют покупатели и заказчики. Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2015 году составляла 95 014 тыс. руб., в 2016 году сумма увеличилась на 19 310 тыс. руб. и составила 114 324 тыс. руб.

Показатели оборота дебиторской задолженности по выручке от реализации за 2016 год уменьшились. За 2016 год дебиторская задолженность совершает 2,6 оборотов, а средний период его погашения составляет 142 дня.

При сравнении с 2015 годом, оборачиваемость снизилась на 0,4 оборота, и период погашения увеличился на 20 дней, что является негативным фактором замедления оборачиваемости для действующего производственного предприятия, так как капитал предприятия более 3 месяцев находится в пользовании недобросовестных пользователей услуг.

Для разработки стратегии финансового оздоровления предприятия проведем более детальный анализ дебиторской задолженности покупателей и прочих дебиторов, таблица 2.9.

Таблица 2.9 — Анализ дебиторской задолженности

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
Дебиторская задолженность всего:	95 141,0	100	114 469,0	100	19 328,0	20,32
в том числе: покупатели и заказчики	95 014,0	99,87	114 324,0	99,87	19 310,0	20,32
поставщики и подрядчики	114,0	0,12	124,0	0,11	10,0	8,77
прочие дебиторы	13,0	0,01	21,0	0,02	8,0	61,54

В таблице 2.9 представлена структура дебиторской задолженности по категориям дебиторов. Наибольший удельный вес в 2016 году занимает задолженность покупателей и заказчиков — 99,87 %. Задолженность прочих дебиторов составляет всего 0,02 %.

Анализ состояния и использования оборотных средств предприятия ООО «АбаканБытСтрой» представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 — Состояние и использование оборотных средств

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Сумма, тыс.руб.	%
Средняя величина оборотных средств, тыс.руб.	134 104	205 017	70 913	52,9
- материальных оборотных средств, тыс. руб.	14 334	66 267	51 933	362,3
- средств в расчетах, тыс. руб.	95 141	114 469	19 328	20,3
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложения, тыс. руб.	23 946	23 630	-316	-1,3
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	2,12	1,44	-0,68	-32,1
Длительность оборота, дн.	172	254	82	47,7
Коэффициент закрепления	0,47	0,70	0,23	48,9
Доля оборотных средств в валюте баланса, %	70	69	-1	-1,4
Относительная экономия (перерасход) оборотных средств, тыс. руб.	-6865	66157	73022	-1063,7
Материалоотдача, руб.	19,83	4,44	-15,39	-77,6
Материалоемкость, руб.	0,05	0,23	0,18	360,0

Средняя величина оборотных средств за 2016 год составила 205 017 руб. и увеличилась за год на 70 913 тыс. руб. Основную долю в структуре оборотного капитала составляют средства в расчетах, которые в отчетном году увеличились на 19 328 тыс. руб. и материальные оборотные активы, рост которых составил 51 933 тыс. руб. В тоже время следует отметить снижение денежных средств на 316 тыс. руб. в 2016 году, что неблагоприятно для предприятия с точки зрения его платежеспособности.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в 2016 году снизился на 0,68 пунктов и составил 1,44. Соответственно период оборота составляет 254 дней, увеличение составило 82 дня по сравнению с 2015 годом.

Коэффициент закрепления в отчетном году увеличился на 0,22 пункта и составил 0,7, отмечается снижение доли дебиторской задолженности в валюте баланса на 1 %. Из-за увеличения средней величины оборотных средств в анализируемом периоде выявлен перерасход оборотных средств в 2016 году в размере 66 157 тыс. руб. Рост материалоемкости продукции составил в отчетном году 0,17 руб. а материалоотдача снизилась на 15,39 руб.

2.3 Анализ пассива баланса

Пассивы – это капитал, вовлеченный предприятием в хозяйственную деятельность. Анализ пассивов ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 — Структура обязательств

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
Всего источников	191 712,0	100	298 112,0	100	106 400,0	55,50
В т.ч. собственных	25 719,0	13,4	24 562,0	8,2	-1 157,0	-4,50
заемных	165 993,0	86,6	273 550,0	91,8	107 557,0	64,80
долгосрочных	57 857,0	30,2	92 491,0	31,0	34 634,0	59,86
краткосрочных	108 136,0	56,4	181 059,0	60,7	72 923,0	67,44

Как видно из таблицы 2.11, деятельность предприятия в 2016 году только на 8 % обеспечена собственными источниками финансирования за истекший период объемы и спектр финансирования претерпели изменения. Снижение суммы собственных источников в структуре пассивного капитала повлекло за собой изменение структуры финансирования.

Доля собственных источников снизилась на 5 % за счет снижения суммы нераспределенной прибыли 2016 года. Вся сумма заемных обязательств ООО «АбаканБытСтрой» носит как краткосрочный и долгосрочный характер.

В 2016 году сумма заемных обязательств ООО «АбаканБытСтрой» составляет 273550 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2015 годом на 107557 тыс. руб. - такое увеличение суммы заемного капитала требует его более детального анализа. В процессе анализа необходимо изучить состав, давность появления кредиторской задолженности, наличие, частоту и причину образования просроченной задолженности поставщикам ресурсов, установить сумму выплаченных санкций за просрочку платежей, таблица 2.12.

Таблица 2.12 — Структура и динамика заемного капитала

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
1. Всего заемного капитала:	165 993,0	100	273 550,0	100	107 557,0	64,80
1.1. Кредиты и займы	58 921,0	35,50	103 733,0	37,92	44 812,0	76,05
1.2. Кредиторская задолженность	107072,0	64,50	169817,0	62,08	63 061,0	58,60
1.2.1. Поставщики	102213,0	61,58	156689,0	57,28	55 108,0	53,30
1.2.2. Работники предприятия	3458,0	2,08	9845,0	3,60	6 387,0	184,70
1.2.3. Соцстрах	1038,0	0,63	2954,0	1,08	1 916,0	184,59
1.2.4. Бюджет	340,0	0,20	289,0	0,11	-51,0	-15,00
1.2.5. Прочие кредиторы	23,0	0,01	40,0	0,01	17,0	73,91

Анализ данных таблицы 2.12 показал, что в 2016 году сумма заемного капитала (273 550 тыс. руб.) занимает большую долю в структуре источников финансирования 91,8 %.

При анализе кредиторской задолженности следует учитывать, что она является одновременно источником покрытия дебиторской и кредиторской задолженности. Если первая превышает вторую, то это свидетельствует об иммобилизации собственного капитала в дебиторскую задолженность.

Во временное пользование ООО «АбаканБытСтрой» свой капитал предоставляют как кредитные учреждения, так и кредиторы коммерческие организации. Основную долю в структуре кредиторской задолженности за 2016 год, занимает задолженность поставщикам — 57 %, остальные суммы задолженности незначительны. Задолженность перед персоналом предприятия в 2016 году достигла 9845 тыс. руб., которая в отчетном году увеличилась на 6387 тыс. руб., что отрицательно характеризует работу предприятия.

За 2016 год наблюдается увеличение суммы заемного капитала на 107557 тыс. руб. Увеличение суммы задолженности произошло из-за увеличения задолженности поставщикам на 55108 тыс. руб. и по кредитам и займам на 44812 тыс. руб., рост задолженности по оплате труда составил 185 %. В

структуре кредиторской задолженности значительных структурно-динамических сдвигов не наблюдается.

Таким образом, анализ структуры пассива баланса необходим для оценки рациональности формирования источников финансирования деятельности предприятия и его рыночной устойчивости.

Структуру капитала ООО «АбаканБытСтрой» нельзя признать рациональной, так как соотношение собственных и заемных средств имеет перевес в сторону заемных в 2015 году 13,4 % против 86,6 % соответственно, в 2016 году отмечается тенденция ухудшения удельный вес собственного капитала составил 8,2 % заемного 91,8 %, что указывает на снижение финансовой устойчивости.

2.4 Анализ показателей ликвидности и платежеспособности

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность и характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии.

Главная цель анализа финансового состояния — выявление и устранение проблем в финансовой деятельности, и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает

положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования и нахождение резервов улучшения финансового состояния предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия предусматривает построение агрегированного аналитического баланса и его анализа.

Агрегированный аналитический баланс ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведен в таблице 2.13.

Таблица 2.13 — Агрегированный аналитический баланс тыс. руб.

Статьи	2015 г.	2016 г.
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	23 946,0	23 630,0
2. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	95 245,0	114 552,0
3. Запасы и затраты	14 913,0	66 835,0
Всего текущих активов (оборотных средств)	134 104,0	205 017,0
4. Имобилизованные средства (внеоборотные активы)	57 609,0	93 095,0
Итого активов (имущество)	191 712,0	298 112,0
1. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы	107 072,0	169 817,0
2. Краткосрочные кредиты и займы	1 064,0	11 242,0
Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства)	108 136,0	181 059,0
3. Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства)	57 857,0	92 491,0
4. Собственный капитал	25 719,0	24 562,0
Итого пассивов	191 712,0	298 112,0

Данные таблицы 2.13 свидетельствуют о том, что в 2016 года баланс ООО «АбаканБытСтрой» составляет 298 112 тыс. руб.

С начала анализируемого периода наблюдается увеличение валюты баланса на 106400 тыс. руб., что свидетельствует о росте масштабов

деятельности предприятия. Наибольший удельный вес в структуре активов имеет дебиторская задолженность 55,8 %. Внеоборотные активы, представленные основными средствами, составляют 99 % и не покрываются собственным капиталом, что снижает устойчивость предприятия в рыночных условиях, и собственного капитала не хватает для обеспечения запасов и затрат. Далее рассмотрим платежеспособность предприятия и его ликвидность в таблице 2.14.

Таблица 2.14 — Группировка статей баланса

Актив	2015 г.	2016 г.	Пассив	2015 г.	2016 г.
Наиболее ликвидные активы	522	383	Наиболее срочные обязательства	106756	169817
Быстрореализуемые активы	118565	137716	Краткосрочные обязательства	1064	11242
Медленнореализуемые активы	15017	66918	Долгосрочные обязательства	58 173	92 491
Труднореализуемые активы	57 609	93 095	Постоянные пассивы,	25 719	24 562
Баланс	191712	298112	Баланс	191712	298112

Основываясь на внешних признаках ликвидности и платежеспособности, ООО «АбаканБытСтрой» нельзя признать платежеспособным предприятием. В 2016 году увеличился объем наиболее срочных и долгосрочных обязательств.

Наиболее срочные обязательства предприятия 2016 года можно погасить, взыскав только наиболее ликвидные активы и быстрореализуемые активы. Постоянные пассивы по условиям выполнения неравенства платежеспособности должны превышать труднореализуемые активы. За 2015-2016 годы платежеспособность и ликвидность ООО «АбаканБытСтрой» только ухудшилась.

Коэффициент общей ликвидности равный 0,44 в 2016 году, свидетельствует о том, что на предприятии не наблюдается достаточная степень соответствия структуры имущества и обязательств, ликвидность

активов снижают большие остатки дебиторской задолженности и производственных запасов. Важными экономическими показателями являются коэффициенты ликвидности, анализ которых представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15 — Расчет коэффициентов ликвидности

Расчет коэффициентов ликвидности	2015 г.	2016 г.	Нормативное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,00	$>0,05$
Коэффициент критической ликвидности	1,10	0,76	$\geq 1,0$
Коэффициент текущей ликвидности	1,24	1,13	$\geq 1,5$

По данным таблицы 2.15 коэффициент абсолютной ликвидности или норма денежных резервов, за 2016 год года составляет 0, что не соответствует нормативному значению. То есть, наиболее ликвидных активов недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств.

Анализ коэффициента критической ликвидности показывает, насколько быстро можно погасить краткосрочные обязательства оборотными активами, в 2016 году, данный коэффициент составил 0,76, что отрицательно характеризует предприятие с точки зрения платежеспособности, тем более что выявлено снижение по сравнению с 2015 годом на 0,34 пункта.

Значение коэффициента текущей ликвидности, равное 1,13, ниже нормативного значения, что констатирует плохое состояние текущей платежеспособности и ликвидности ООО «АбаканБытСтрой», то есть если бы предприятие реализовало все свои оборотные активы, можно было бы покрыть только 1,13 текущих обязательств. За анализируемый период происходит снижение всех показателей ликвидности, что свидетельствует о снижении текущей платежеспособности и ликвидности предприятия в 2016 году.

2.5 Оценка эффективности деятельности предприятия

Оценка эффективности деятельности предприятия помогает определить границы соотношения достигнутых компанией результатов и необходимых для этого затрат. На основе этого анализа выбирается наилучший способ увеличения эффективности. Анализ показателей финансовых результатов ООО «АбаканБытСтрой» за 2015 -2016 гг. в таблице 2.16.

Таблица 2.16 — Финансовые результаты

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма тыс. руб.	%
Выручка от продаж	284 240,0	294 320,0	10 080,0	3,55
Полная себестоимость	295 869,0	318 009,0	22 140,0	7,48
Прибыль (убыток) от продаж	-11 629,0	-23 689,0	-12 060,0	103,71
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 309,0	89,0	-2 220,0	-96,15
Налоги	1 506,0	1 253,0	-253,0	-16,80
Прибыль чистая	807,0	-1 158,0	-1 965,0	-243,49

Анализ данных таблицы 2.16 свидетельствует о том, что в 2016 году предприятие получило убытки в размере 1158 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом сумма убытков увеличилась на 1965 тыс. руб. От реализации услуг в отчетном периоде получен убыток в размере 23689 тыс. руб., что на 12060 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2015 года. Неблагоприятным фактором является большой темп увеличения суммы увеличения себестоимости 7,48 % по сравнению с темпом роста выручки от реализации услуг на 3,55 %.

Анализ деловой активности позволяет выявить, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Коэффициенты оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового состояния предприятия, поскольку скорость оборота капитала, то есть скорость превращения его в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на платежеспособность предприятия. Анализ показателей деловой активности ООО «АбаканБытСтрой» за 2015 -2016 гг. приведен в таблице 2.17.

Таблица 2.17 — Показатели деловой активности

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения
Коэффициент деловой активности	1,5	1,0	-0,5
Фондоотдача основных средств	5,0	3,2	-1,8
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,1	1,4	-0,7
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	11,1	12,0	0,9
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	1,7	1,1	-0,6

В 2016 году все показатели деловой активности предприятия свидетельствуют о том, что капитал предприятия использовался неэффективно. Значение коэффициентов деловой активности и оборачиваемости оборотных активов равно 1, что говорит о том, что предприятие, вкладывая средства в имущество, получает отдачу в размере в пределах 1 рубля выручки.

Отрицательно характеризует деятельность предприятия невысокое значение фондоотдачи основных средств – 3,2, так как остатки основных средств в валюте баланса составляет только его третью часть.

Коэффициенты оборачиваемости собственного капитала имеет нормальное значение 12,0, коэффициент оборачиваемости заемного капитала снизился на 37 %. За анализируемый период не наблюдается повышение показателей деловой активности ООО «АбаканБытСтрой».

Показатели рентабельности рассчитываются как отношение показателей прибыли к показателям средних за отчетный год активов предприятия. В качестве показателя прибыли могут использоваться валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, прибыль от обычной деятельности, чистая прибыль, таблица 2.18.

Таблица 2.18 — Показатели рентабельности, проценты, %

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения
Рентабельность продаж	-4	-8	-4
Рентабельность основной деятельности	0,3	-0,4	- 0,6
Рентабельность активов	0,4	- 0,4	- 0,8
Рентабельность собственного капитала	3,1	- 4,7	- 7,9

Согласно данных таблицы 2.18, за 2016 год все показатели рентабельности, рассчитанные на различных стадиях прибыли, имеют отрицательное значение, ввиду полученного убытка. Деятельность ООО «АбаканБытСтрой» за 2016 год можно признать полностью нерентабельной и неэффективной. Рентабельность продаж, рассчитанная по валовой прибыли, за 2016 год составила 8 % и снизилась за отчетный год на 4 %. Показатель рентабельности основной деятельности свидетельствует о том, что на каждый рубль затрат получен убыток в размере 0,4 руб. такое значение рентабельности основной деятельности отрицательно характеризует деятельность предприятия.

Рентабельность активного капитала за 2016 год очень низка и составляет -0,4 %. Такой уровень рентабельности активов недостаточен. Рентабельность собственного капитала в 2016 году равна -4,7 %.

Для оценки состояния запасов и затрат ООО «АбаканБытСтрой» используют данные, приведенные в таблице 2.19.

Таблица 2.19 — Анализ источников формирования

Показатели	Годы		Отклонения
	2015	2016	
1. Источники собственных средств	25 719	24 562	-1 157
2. Основные средства и вложения	57 609	93 095	35 486
3. Наличие собственных оборотных средств	-31 890	-32 091	-201
4. Долгосрочные и среднесрочные кредиты	57 857	92 491	34 634
5. Наличие собственных долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	25 967	-32634	-58 601
6. Краткосрочные кредиты и займы	1064	11242	10 178
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	27 031	60 400	33 369
8. Общая величина запасов и затрат	14913	66835	51 922
9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-46 803	-77872	-31 069
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	11 054	51 061	40 007
11. Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат	12 118	-30731	-42 849

Данные анализа в таблице 2.19 свидетельствуют, что у ООО «АбаканБытСтрой» в 2016 году недостаток собственных оборотных средств составляет 77 872 тыс. руб., рост по сравнению с 2015 годом составил 31069 тыс. руб. Излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в 2016 году составил 51 061 тыс. руб., рост по сравнению с 2015 годом составил 40 007 тыс. руб. Недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат в 2016 году равен 30731 тыс. руб., что больше чем в 2015 году на 42 849 тыс. руб.

Показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 2.20.

Таблица 2.20 — Показатели финансовой устойчивости

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения
1. Коэффициент автономии	0,13	0,08	-0,05
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	6,45	11,14	4,55
3. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	2,3	2,2	-0,1
4. Коэффициент маневренности	-1,24	-1,31	1,44
5. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	-0,24	-0,16	0,36

По данным таблицы 2.20, за 2016 год практически все показатели дают отрицательную оценку финансовой устойчивости. Для финансово устойчивого предприятия коэффициент автономии должен быть больше 0,5, у предприятия - 0,13, то есть предприятие, реализовав активы, не сможет расплатиться по обязательствам и сохранить за собой права владения предприятием.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что хозяйствующий субъект в большей мере финансируется за счет заемного капитала, значение коэффициента в 2016 году 6,45, что превышает нормативное значение, в динамике отмечается увеличение соотношения собственных и заемных средств в сторону увеличения заемных на 4,55. Значение коэффициента маневренности имеет очень низкое значение (-1,24) и свидетельствует о том, что доля собственного капитала очень незначительна.

Коэффициент обеспеченности запасов в 2016 году имеет значение -0,24, что ниже нормативного значения. То есть, можно сделать вывод о том, что собственный капитал не обеспечивает необходимое покрытие материальных активов. За анализируемый период данный показатель снизился на 0,16.

Динамика показателей деловой активности и эффективности деятельности ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведена в таблице 2.21.

Таблица 2.21 — Динамика показателей деловой активности и эффективности деятельности

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала, об.	1,48	0,99	-0,50
2. Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	11,1	12,0	0,93
3. Период оборачиваемости материальных запасов, дн.	18	76	58
4. Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	122	142	20
5. Срок погашения кредиторской задолженности, дн.	137	211	74
6. Период погашения задолженности поставщикам, дн.	130	130	0
7. Период хранения производственных запасов, дн.	17	76	59
8. Длительность процесса производства, дн.	-1	-1	0
10. Рентабельность продаж, %	-4	-8	0

Как видно из таблицы 2.21, в 2016 году все показатели деловой активности ООО «АбаканБытСтрой» свидетельствуют о том, что капитал предприятия использовался неэффективно. Коэффициент общей оборачиваемости капитала ниже 1, что очень негативно характеризует предприятие с точки зрения эффективности его деятельности. За 2010-2016 годы наблюдается снижение данного показателя. Коэффициент отдачи собственного капитала в 2016 году составляет 12,0, что на 0,9 выше показателя 2015 года.

Срок погашения дебиторской задолженности составляет 142 дня. Данный показатель очень высок и свидетельствует о низкой платежной дисциплине покупателей. Негативной тенденцией является увеличение периода погашения задолженности покупателями на 20 дней по сравнению с 2015 годом.

Срок погашения кредиторской задолженности составляет 211 дней и увеличился на 74 дня по сравнению с 2015 годом, что считается признаком ухудшения платежеспособности предприятия, период хранения производственных запасов в 2015 году составлял 17 дней, но в 2016 году увеличился на 59 дней и составил 76 дней. Такой высокий период хранения запасов является необоснованным и требует оперативного принятия управленческих решений.

Рентабельность производства, активов и продаж вообще отсутствует так как предприятие не получило в 2016 году прибыль а получило только убыток, что свидетельствует о том, что предприятие неэффективно и близко к банкротству.

На основе рассчитанных показателей можно сделать вывод, что финансовая ситуация, сложившаяся в ООО «АбаканБытСтрой» нуждается в улучшении, предприятие не имеет достаточное количество собственных средств, основные показатели деятельности общества за исследуемый период имеют отрицательную динамику: произошло значительное увеличение дебиторской задолженности, долгосрочных обязательств, общей величины заемных средств.

2.6 Управленческий анализ

Обеспечение эффективного функционирования предприятия, требует экономически грамотного управления деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать, для того чтобы в конечном итоге выработать экономическую стратегию его развития.

Управленческий анализ — это анализ деятельности предприятия с целью принятия оптимальных управленческих решений.

От правильности и результативности управленческого анализа зависит основной результат — прибыль, которая затем становится объектом финансового анализа. То есть каждый из этих видов анализа решает свою

задачу единой стратегии анализа на предприятии.

Рассмотрим основные показатели хозяйственной деятельности ООО «АбаканБытСтрой» в таблице 2.22.

Таблица 2.22 — Динамика основных экономических показателей тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Товарная продукция	297512	325894	28382	9,54
Затраты на производство продукции	295869	318009	22140	7,48
Выручка от продаж	284240	294320	10080	3,55
Себестоимость	295869	287512	-8357	-2,82
Прибыль до налогообложения	2309	89	-2220	-96,15
Чистая прибыль	807	-1158	-1965	-243,5
Стоимость имущества	56659	92122	35463	62,59

Согласно данных таблицы 2.22 объем товарной продукции в 2016 году составил 325 894 тыс. руб. или на 9,54 %. При этом затраты на производство данного объема товарной продукции за тот же период составили 318 009 тыс.руб. темп прироста 7,48 %.

Выручка от продажи в 2016 году составила 294 340 тыс. руб. и увеличилась к 2015 году на 10 080 руб., что положительно характеризует деятельность предприятия за указанный период.

Убыток в 2016 году составил 1 158 тыс. руб., что на 1965 тыс. руб. меньше показателя 2015 года. Это неблагоприятно для предприятия и требует оперативного принятия управленческих решений по увеличению реализации продукции. Стоимость имущества в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 62,059 % и составила в 2016 году 92 122 тыс. руб.

Рациональное использование персонала предприятия — непереносимое условие, обеспечивающее бесперебойность производственного процесса и успешное выполнение производственных планов, для чего проведем анализ использования персонала на предприятии за 2015-2016 гг. в таблице 2.23.

Таблица 2.23 - Количество работающих, чел.

Показатели	2015 г.	2016 г.
Служащие	88	77
Вспомогательные рабочие	12	10
Основные рабочие	300	308
Итого	400	395

Численность работающих ООО «АбаканБытСтрой» в 2016 году составила 395 человек и снизилась по сравнению с 2015 г. на 11чел. Снижение численности произошло по 2 категориям служащие (на 11 чел) и вспомогательным рабочим (на 2 чел). Численность основных рабочих за анализируемый период увеличилась на 8 человек. В таблице 2.24 рассмотрим показатели оборота кадров.

Таблица 2.24 — Движение рабочей силы

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			абс.	отн.
1. Среднесписочная численность, чел.	400	395	-5	-1,25
2. Принято работников, чел.	12	16	4	33,3
3. Выбыло работников, чел.	14	20	6	42,9
В т. ч. по собственному желанию	14	20	6	42,9
4. Коэффициент оборота по приему, %	3	4	1	33,3
5. Коэффициент оборота по выбытию, %	4	5	2	25
6. Коэффициент текучести кадров, %	4	5	2	25

Движение рабочей силы — это изменение численности работников в результате приема на работу, увольнения, перевода на другую должность на предприятии.

Коэффициент оборота по приему — это число принятых на работу, деленное на среднесписочную численность рабочих за данный период. В 2016 коэффициент оборота по приему году составил 4 % против 3 % показателя 2015 года. Коэффициент оборота по выбытию - это число уволенных с работы, деленное на среднесписочную численность рабочих за данный период. В 2016

году составил 5 % против 4 % показателя 2015 года.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что численность работников снизилась в 2016 году.

Соответственно коэффициент текучести кадров (число уволенных по собственному желанию, а также за нарушения трудовой дисциплины за данный период деленное на среднесписочную численность рабочих за данный период) за 2016 г. повысился на 45 % по сравнению с 2015 годом, что следует оценивать отрицательно.

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. рассмотрим показатели, представленные в таблице 2.25.

Таблица 2.25 — Состояние персонала

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			абс.	отн.
1. Списочная численность работников, чел.	405	399	-6	-1,48
2. Инженерные работники, чел., всего:	89	78	-11	-12,36
- руководители	3	3	0	0,00
- специалисты	18	19	1	5,56
- служащие	68	56	-12	-17,65
3. Рабочие, чел., всего	315	301	-14	-4,44
- основные производственные	302	310	8	2,65
- вспомогательные	12	10	-2	-16,67
4. Обслуживающий персонал, чел.	5	6	1	20,00
5. Фонд заработной платы, тыс.руб.	86400	70150	-16250	-18,81
6. Средняя заработная плата, тыс.руб.	17,8	14,7	-3,1	-17,42
в том числе рабочих:	13,5	12,0	-1,5	-11,11
7. Выработка на одного работника, тыс.руб.	701,8	737,6	35,8	5,10
в том числе рабочего	941,2	949,4	8,2	0,87

В 2016 году среднесписочная численность работников снизилась на 5 человек. Численность инженерно-технических работников снизилась на 11

человек и к 2016 году составила 78 человек. Численность рабочих снизилась на 14 человек и составила 301 человек. При этом увеличение произошло только по категории основные рабочие, численность же вспомогательных рабочих уменьшилась на 2 человека и увеличился МОП на 1 человека.

Фонд заработной платы в 2016 году составил 70 150 тыс. руб. и снизился по сравнению с 2015 годом на 19 %. Средняя заработная плата на предприятии за 2016 год составила 14,7 тыс. руб. и снизилась по сравнению с 2015 годом на 18 %, выработка на 1 работника выросла на 5 %, что следует оценить положительно, и свидетельствует о повышении эффективности использования рабочей силы.

Рассмотрим эффективность использования управленческого труда ООО «АбаканБытСтрой» в таблице 2.26.

Таблица 2.26 — Эффективность использования управленческого труда

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			абс.	%
1. Численность работников управления, чел.	89	78	-11	-12,4
2. Удельный вес работников управления в списочном составе предприятия, %	22	20	-2	-9,09
3. Удельный вес затрат на управление в общих затратах на предприятие, %	25	32	7	28,00
4. Удельный вес заработной платы ИТР в общем фонде заработной платы, %	38	45	7	18,42
5. Производство валовой продукции на 1 работника управления, тыс.руб.	65379,2	63708,6	-1671	-2,56
6. Производство товарной продукции на 1 работника управления, тыс.руб.	58537,6	55565,7	-2972	-5,08
7. Производство валовой продукции на 1 тыс.руб. заработной платы работников управления, руб.	16735,1	22243,5	5508	32,92
8. Производство товарной продукции на 1 тыс.руб. заработной платы работников управления, руб.	14983,8	19400,4	4417	29,48
9. Рентабельность производства как отношение прибыли к полной себестоимости, %	1	0	0	-100,

Согласно данным таблицы 2.26 эффективность использования управленческого труда в ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг.

увеличилась. Удельный вес работников управления в списочном составе предприятия составил 20 %, при этом удельный вес заработной платы ИТР в общем фонде заработной платы составил 45 % и увеличился за анализируемый период на 7 %.

Производство валовой продукции на 1 тыс. руб. заработной платы работников управления в 2016 году 63708,6 руб., что ниже показателя 2015 года на 1671 руб. Производство товарной продукции на 1 тыс. руб. заработной платы работников управления составило в 2016 году 55 565,71 тыс. руб. и несколько снизилось на 5 %.. Рентабельность производства в 2016 году составила 0 %. Данный показатель негативно характеризует предприятие.

Анализ динамики фонда оплаты труда ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. представлен в таблице 2.27.

Таблица 2.27 — Динамика фонда оплаты труда работников тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
			Сумма, тыс.руб.	%
Основная з/пл.	57024,0	47702,0	-9322,0	-16,35
Премия	9504,0	8418,0	-1086,0	-11,43
Отпускные	12096,0	7716,5	-4379,5	-36,21
Компенсация	2592,0	3507,5	915,5	35,32
Б/л за счет работодателя	5184,0	2806,0	-2378,0	-45,87
Итого ФОТ	86400,0	70150,0	-16250,0	-18,81

Фонд оплаты труда за 2016 год составил 70150 тыс. руб. (табл. 2.27) и снизился по сравнению с показателем 2015 года на 18,81 %.

В структуре фонда оплаты труда ООО «АбаканБытСтрой» наибольшую долю составляет основная заработная плата – 68 % или 47702 тыс.руб. В системе оплаты труда так же присутствуют премиальные вознаграждения в размере 8418 тыс.руб.

Увеличение в структуре фонда оплаты труда произошло по статье «компенсация» на 35,32 % или на 915,5 тыс. руб. Наблюдается снижение

суммы отпускных, заработной платы, премий, что связано с полученными убытками по итогам 2016 года и ростом дебиторской задолженности.

Проанализируем показатели использования основных средств ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. в таблице 2.28.

Таблица 2.28 — Состояние и оценка эффективности использования основных средств

Показатели	Наличие и движение основных средств				среднег одовая стоимос ть в 2016 г.	среднег одовая стоимо сть за 2015 г.	отклонение от 2015 г.	
	остато к на начало года	посту пило	выб ыло	остат ок на конец года			Сумм а, тыс. руб	%
Основные производственные фонды, тыс. руб.	56659	35463		92122	74393	48125	- 26268	62,6
Амортизация основных средств производственного назначения, тыс. руб.	5099,3	1248	2404	8752			3652, 3	71,6
Фондовооруженность, руб.	179,9			306,1			126,2	70,2
Фондоотдача основных средств, руб.	5,0			3,2			-1,8	-36
Коэффициент износа, %	9			10			0,5	11,1
Коэффициент обновления, %	13			38,5			26,0	196
Коэффициент выбытия, %	16			0,0			-15,9	-100
Доля основных средств в валюте баланса, %	29,6			30,9			1,35	4,4

Как видно из таблицы 2.28, доля основных средств в валюте баланса составляет 30,9 %. Такая доля основных средств объясняется спецификой отрасли. За анализируемый период приобретено основных средств на сумму 35 463 тыс. руб., соответственно коэффициент выбытия 16 % превышает коэффициент обновления 38,5.

Таким образом, можно констатировать нормальное состояние основных производственных фондов предприятия. Анализ состояния и использования оборудования ООО «АбаканБытСтрой» приведен в таблице 2.29.

Таблица 2.29 — Состояние и использование оборудования

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения
Среднегодовая стоимость оборудования, тыс.руб.	74393	48125	-26268
Коэффициент поступления, %	13	38	26
Коэффициент выбытия, %	16	0	-16
Коэффициент годности, %	91	91	-1
Коэффициент износа, %	9	10	1
Коэффициент сменности работы оборудования	2	2	0
Коэффициент загрузки оборудования	0,8	0,8	0
Коэффициент интенсивного использования	0,27	0,29	0,02
Коэффициент экстенсивного использования	0,3	0,3	0,00
Интегральный коэффициент	0,09	0,10	0,01
Средний возраст установленного оборудования, лет	3,5	3,8	0,3

В 2016 году среднегодовая стоимость оборудования составила 48 125 тыс. руб. Коэффициент поступления составил 38 %, а коэффициент выбытия равен нулю, что свидетельствует о расширенном воспроизводстве основных фондов. Данный факт так же подтверждает средний возраст оборудования, который в 2016 году составил 3,8 лет. В связи с тем, что предприятие работает в 1 смену оборудование используется неэффективно.

Анализ себестоимости продукции ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. представлен в таблице 2.30.

Таблица 2.30 — Анализ себестоимости продукции

Показатели	2015 г.		2016 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	%
Материальные затраты	203252	69	222413,0	70	19161,0	9,43
Затраты на оплату труда	64863,0	22	66725,0	21	1862,0	2,87
Начисления на оплату труда	19766,0	7	20017,0	6	251,0	1,27
Амортизация	2589,0	0,9	2654,0	0,8	65,0	2,51
Прочее	5400,0	2	6200,0	2	800,0	14,8
Всего	295869	100	318009	100	22140	7,48

По данным таблицы 2.30, анализ себестоимости продукции ООО «АбаканБытСтрой» по элементам затрат свидетельствует о том, что за анализируемый период произошло увеличение производственной себестоимости продукции на 7,48 %, за счет увеличения материальных затрат – на 19161 тыс. руб. Это можно объяснить увеличением объема производства товарной продукции и цен на материалы. Так же наблюдается увеличение фонда оплаты труда на 1862 тыс. руб. и на 800 тыс. руб. В структуре себестоимости продукции ООО «АбаканБытСтрой» наибольший удельный вес составляют материальные затраты 70 % и затраты на оплату труда 21 %.

2.7 Заключительная оценка деятельности предприятия

В ходе исследования финансового состояния ООО «АбаканБытСтрой» были рассмотрены данные бухгалтерской – финансовой отчетности за 2015 – 2016 гг. с применением методов горизонтального и вертикального анализа статей бухгалтерского баланса, с последующим составлением аналитического баланса и анализ коэффициентов.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности ООО «АбаканБытСтрой», проведенный с целью оценки платежеспособности предприятия, ликвидности его баланса, эффективности деятельности и деловой активности показал неустойчивое состояние предприятия с тенденцией ухудшения финансового положения к концу исследуемого периода.

ООО «АбаканБытСтрой» нельзя признать платежеспособным предприятием по причине увеличения объема наиболее срочных и долгосрочных обязательств.

Баланс предприятия не является абсолютно ликвидным ввиду дефицита наиболее ликвидных активов, коэффициенты платежеспособности не соответствуют рекомендуемым значениям, что указывает на возможность при группировке активов погасить текущие и наиболее срочные обязательства.

В ходе проведенного исследования финансовой устойчивости ООО «АбаканБытСтрой» за период с 2015 по 2016 гг. выяснено, что в течение исследуемого периода предприятие переживает определенные финансовые трудности, основной проблемой финансовой неустойчивости предприятия является недостаток собственных средств для формирования запасов, участвующих в производственном цикле. В 2016 году наметилась тенденция ухудшения показателей, в частности уменьшения объема собственных средств, за счет полученного в 2016 году убытка.

Нормальное ограничение по коэффициенту автономии не соблюдается, так как собственный капитал занимает в пассиве очень маленькую долю. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств также не соответствует ограничению, так как доля заемных средств больше доли собственных средств.

ООО «АбаканБытСтрой» привлекает заемные ресурсы для пополнения оборотных активов. В подобном случае повышение мобильности имущества имеет нестабильный характер, так как увеличение доли заемных средств, свидетельствует об усилении финансовой неустойчивости организации и повышении степени ее финансовых рисков, а так же об активном перераспределении (в условиях инфляции и невыполнении в срок финансовых обязательств) доходов от кредитов к организации должнику. Заемные ресурсы в 2015 году в 6,5 раз превышают собственный капитал, а в 2016 году в 11 раз, что свидетельствует о потере финансовой устойчивости организации.

Таким образом, финансовое состояние ООО «АбаканБытСтрой» можно признать неустойчивым, так как для покрытия части запасов используются дополнительные источники со стороны, и имеется тенденция их увеличения. Структура баланса является неудовлетворительной.

Финансовые показатели деятельности ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг., в частности величина прибыли, рентабельность продаж, показатели оборачиваемости имеют тенденцию снижения, что в среднем в течение отчетного периода дебиторская задолженность превращается в денежные средства, т.е. погашается 2,6 раза.

Результаты исследования кредиторской задолженности свидетельствуют о неэффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками, что подтверждается ростом кредиторской задолженности за исследуемый период и значительным превышением кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью. Увеличился срок оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, что негативно характеризует платежно - финансовую дисциплину. Для предупреждения банкротства, необходим набор мероприятий для выхода из кризисной ситуации и повышению финансовой устойчивости.

2.8 Вопросы экологии

От активности в сфере охраны окружающей среды зависит решение вопроса о выживании, сохранении здоровья людей и создании нормальных условий их жизнедеятельности.

Под термином «охрана окружающей среды» понимаются экономические, правовые, социально-политические и организационно - хозяйственные механизмы, которые бы привели нагрузку на окружающую среду в соответствие с ее «пределом прочности».

В этой связи, весьма актуальным становится экономический аспект проблемы. В самом деле, все призывы к защите окружающей среды, к проведению мероприятий такого рода, в обязательном порядке должны быть подкреплены комплексом экономических и других мер воздействия на тех, кто эти призывы игнорирует. Современная экологическая ситуация вызывает необходимость комплексного рассмотрения хозяйственных проблем в разрезе требований окружающей среды, и в разрезе требований экономического развития общества.

Охрана окружающей среды — общее обозначение системы мероприятий: технологических, экономических, административно-правовых, международных, биотехнических, просветительных и т.д.; обеспечивающих

возможность сохранения природой ресурса и средовоспроизводящих функций, генофонда, а также сохранение невозобновимых природных ресурсов. Наиболее важными проблемами охраны природы являются: охрана атмосферы и вод от загрязнения вредными веществами, охрана недр и рациональное использование естественных ресурсов. Основным документом, регламентирующим экологически безопасную деятельность животноводческих предприятий, является Закон Российской Федерации от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (ред. от 25.06.2014).

Производственная и хозяйственная деятельность ООО «АбаканБытСтрой» сопровождается истощением и загрязнением природных ресурсов. А именно: тяжелая производственная техника уплотняет почвы, ухудшая ее аэрацию; некачественно отремонтированные механизмы загрязняют почву полей и водоемы горюче-смазочными материалами, а выхлопные газы — атмосферу.

Основные проблемы загрязнения связаны с деятельностью человека и обусловлены искусственно созданными источниками, которые делятся на стационарные (предприятия промышленности и сельского хозяйства) и передвижные (транспорт). Выбросы этих источников поступают в природную среду в виде газообразных, жидких или твердых веществ.

ООО «АбаканБытСтрой» вопросам охраны природы уделяет достаточное внимание. На предприятии имеется план по улучшению охраны окружающей среды, соблюдаются все санитарно-гигиенические требования.

Предприятие соблюдает требования законодательства в области охраны окружающей среды, в соответствии с графиком проводит санитарно-гигиенические экспертизы и проверки, а так же осуществляет утилизацию отходов в соответствии с требованиями СанПиН 2.1.7.728-99.

ООО «АбаканБытСтрой» имеет свой экологический паспорт, в котором отмечаются предельно допустимые выбросы по конкретным видам ресурсов, и дается характеристика экологической ситуации хозяйства. Паспорт составляется на 3-5 лет.

ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

3.1 Оценка направлений совершенствования налогового планирования

Для оценки эффективности применяемой налоговой политики используем анализ налоговой нагрузки предприятия.

Динамика налогов и сборов, исчисленных ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 — Динамика налогов и сборов за 2015-2016 гг. тыс. руб.

Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Тыс. руб.	%
Налоги, возмещаемые через цену услуг, всего	21302	26358	5056,0	23,7
в т.ч. НДС	21302	26358	5056,0	23,7
Налоги, возмещаемые через себестоимость, всего	8401	8660	259,0	3,1
в т.ч. страховые взносы	8401	8660	259,0	3,1
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве	77,7	80,1	2,4	3,1
Транспортный налог	121	144	23,0	19,0
Налоги, относимые на финансовые результаты	488	423	-65,0	-13,3
в т.ч. налог на имущество	488	423	-65,0	-13,3
Налоги, возмещаемые за счет чистой прибыли	2231	2642	411,0	18,4
в т.ч. налог на прибыль	2231	2642	411,0	18,4
НДФЛ	3451	3618	167,0	4,8
Налоговые санкции	694	210	-484,0	-69,7
Налоговые издержки всего	36688	42055	5366, 0	14,6

Как видно из таблицы 3.1, объем исчисляемых предприятием налогов и сборов имеет динамику роста. Абсолютный прирост всех налогов и сборов в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 5366 тыс. руб., темп прироста составил 14,6 %. Наибольший прирост суммы исчисленного предприятием налога отмечается по налогу на добавленную стоимость, что обусловлено ростом объема реализованной предприятием продукции. В абсолютном

выражении величина НДС увеличилась в 2016 году на 5056 тыс. руб., что составило 23,7 %. Величина налогов, возмещаемых за счет чистой прибыли в абсолютном выражении увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 411 тыс. руб. Рост данной категории налоговых издержек связан с увеличением прибыли до налогообложения.

Анализ динамики налоговой нагрузки ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. показывает, что налоги растут. Наибольшая динамика роста наблюдается по налогу на добавленную стоимость и страховым взносам.

Рассмотрим структуру налогов, исчисленных ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. в таблице 3.2.

Таблица 3.2 — Структура налогов, исчисляемых ООО «АбаканБытСтрой»

Виды налогов	2015 г.		2016 г.		Изменения по уд. весу
	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	
Налоги, возмещаемые через цену услуг, всего	21302	58,1	26358	62,7	4,6
в т.ч. НДС	21302	58,1	26358	62,7	4,6
Налоги, возмещаемые через себестоимость, всего	8401	22,9	8660	20,6	-2,3
в т.ч. страховые взносы	8401	22,9	8660	20,6	-2,3
Страховые взносы на обязательное страхование	77,7	0,2	80,1	0,2	0,0
Транспортный налог	121	0,3	144	0,3	0,0
Налоги, относимые на финансовые результаты, всего	488	1,3	423	1,0	-0,3
в т.ч. налог на имущество	488	1,3	423	1,0	-0,3
Налоги, возмещаемые за счет чистой прибыли всего	2231	6,1	2642	6,3	0,2
в т.ч. налог на прибыль	2231	6,1	2642	6,3	0,2
НДФЛ	3451	9,4	3618	8,6	-0,8
Налоговые санкции	694	1,9	210	0,5	-1,4
Налоговые издержки	36688	100	42055	100	0,2

Данные таблицы 3.2 свидетельствуют о том, что общая величина налоговых издержек ООО «АбаканБытСтрой» в течение рассматриваемого периода увеличилась. Наибольший удельный вес в структуре налоговых издержек составляют налоги, возмещаемые через цену продукции - это НДС,

удельный вес которого в 2015 году составлял 58,1 % в 2016 г. составил 62,7 %. Рост величины НДС связан с общим ростом выручки от продажи продукции. Удельный вес налогов, возмещаемых через себестоимость продукции, снизился в сравнении с 2015 г. на 2,3 процентных пункта и составил в 2016 г. 20,6 %.

Доля налогов, относимых на финансовые результаты составила в 2016 году 1 %, она снизилась в сравнении с 2015 г. на 0,3 процентных пункта, что связано со снижением среднегодовой стоимости имущества ООО «АбаканБытСтрой». Удельный вес налогов, возмещаемых за счет чистой прибыли возрос с 6,1 % в 2015 году до 6,3 % в 2016 году. Данный рост вызван как ростом величины налога на прибыль.

Структура налогов, исчисленных ООО «АбаканБытСтрой» в 2016 году приведена на рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 - Структура налогов, исчисленных в 2016 году

Таким образом, анализ налогов предприятия исчисленных при общей системе налогообложения показал динамику роста налогов и сборов, обусловленную увеличением объемов хозяйственной деятельности предприятия за исследуемый период.

Одним из основных показателей, определяющих эффективность функционирования системы налогообложения, является налоговая нагрузка. Многие экономисты не учитывают НДФЛ при расчете налоговой нагрузки.

Другие ученые включают НДС в числители коэффициентов налоговой нагрузки, основываясь на том, что он, аналогично налогу на добавленную стоимость, извлекает денежные средства из оборота. В расчете налоговой нагрузки ООО «АбаканБытСтрой» будем учитывать НДС.

Общий коэффициент налоговой нагрузки ООО «АбаканБытСтрой» приведен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 — Общий коэффициент налоговой нагрузки

Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Абс	%
Сумма налогов, исчисленных за отчетный период, тыс. руб.	36 688	42 055	5367	14,6
Выручка с НДС, тыс. руб.	415 943	410 852	-5091	-1,2
Общий коэффициент налоговой нагрузки	8,82	10,24	1,42	16,1

Данный расчет позволил определить уровень налогового бремени на ООО «АбаканБытСтрой». Как видим из таблицы 3.3, коэффициент налоговой нагрузки предприятия в 2015 году 8,82 %, в 2016 году 10,24 %, что на 1,42 процентных пункта больше чем в 2015 году. Совокупную налоговую нагрузку предприятия можно считать нормальной.

Расчет коэффициента эффективности налогообложения ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 — Анализ эффективности налогообложения

Наименование	2013 г.	2014 г.	Отклонения	
			Абс	%
Сумма налогов, исчисленных за отчетный период, тыс. руб.	36688	42055	5367	14,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	9310	8503	-807	-8,7
Коэффициент эффективности налогообложения	25,4	20,2	-5,2	-20,5

Значение коэффициента эффективности налогообложения предприятия за исследуемый период снизилось на 5,2 процентных пункта, что обусловлено снижением чистой прибыли предприятия. Чистая прибыль предприятия по

отношению к сумме налоговых платежей составляет 25,4 % в 2015 году и 20,2 % в 2016 году.

Рассчитаем частные показатели, характеризующие долю налоговых платежей в цене продукции, в затратах, в прибыли. Расчет коэффициента налогообложения цены представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5 — Анализ налогообложения цены

Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Абс	%
Сумма налогов, входящих в цену продукции, тыс. руб.	21302	26358	8317	146,1
Цена продукции, тыс. руб.	352494	348180	14659	104,4
Коэффициент налогообложения цены	6,04	7,57	2,2	139,9

Как видно из таблицы 3.5, коэффициент налогообложения цены имеет тенденцию роста, так как при росте суммы налогов, входящих в цену продукции (налога на добавленную стоимость) цена продукции (выручка без НДС) растет меньшими темпами. В 2015 году НДС составлял 6,04 % в цене продукции, в 2016 году составил 7,57 %. Анализ налогообложения прибыли ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 — Анализ налогообложения прибыли

Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонения я	
			Абс	%
Сумма прибыли до налогообложения, тыс. руб.	11155,0	13210,0	2055,0	18,4
Сумма налоговых платежей, уплачиваемых из прибыли, тыс. руб.	2231,0	2642,0	411	18,4
Коэффициент налогообложения прибыли	20,0	20,0	0,0	0,0

В числе налогов, возмещаемых за счет прибыли предприятия имеет место только налог на прибыль предприятий и коэффициент налогообложения прибыли соответствует ставке налогообложения прибыли предприятия.

Проанализируем налогообложение затрат ООО «АбаканБытСтрой» за 2015-2016 гг. в таблице 3.7.

Таблица 3.7 — Анализ налогообложения затрат

Наименование	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
			Абс	%
Себестоимость продукции (работ, услуг) за период	331308	329290	-2018	-0,6
Сумма налогов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)	8401	8660	259	3,1
Коэффициент налогообложения затрат	2,06	2,64	0,58	28,2

Сумма налогов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) за исследуемый период увеличилась на 259 тыс. руб., темп роста составил 3,1 %. Коэффициент налогообложения затрат в 2015 году составлял 2,06 %, в 2016 году составил 2,64 %.

Налоговая нагрузка предприятия за период с 2015 по 2016 гг. имеет тенденцию роста, что обусловлено увеличением налогооблагаемой базы по всем видам налогов, что в свою очередь, связано с ростом объемов производства, выручки, прибыли до налогообложения и других показателей. Сумма страховых взносов, возмещаемых за счет себестоимости возросла, по причине увеличения фонда оплаты труда предприятия.

Таким образом, налоговая схема деятельности ООО «АбаканБытСтрой» является индивидуальной и требует предварительного планирования и расчетов. Налоговую нагрузку ООО «АбаканБытСтрой» можно считать нормальной, при этом отмечая рост налоговой нагрузки за исследуемый период следует уделить внимание анализу и налоговому планированию.

ООО «АбаканБытСтрой» за исследуемый период имеет налоговые санкции за нарушение налогового законодательства, что указывает на недоработки в части контроля за объемами исчисленных и уплаченных налогов и сборов и отсутствие должного внимания к налоговому планированию.

Вне зависимости от системы обложения надо помнить, что правильно рассчитанные налоговые платежи и их своевременная уплата в бюджет — это одна из основополагающих категорий успеха любой формы предпринимательской деятельности.

3.2 Разработка налогового плана предприятия

По результатам исследования выяснено, что ООО «АбаканБытСтрой» применяет самый простой вариант налогового планирования без применения системы бюджетирования. Налоговое планирование осуществляет бухгалтерская служба в рамках сложившихся фактических объемов налогообложения.

Наличие налоговых санкций свидетельствует о недостаточной эффективности системы налогового контроля на предприятии и необходимости выделения налогового планирования в отдельный функциональный блок. Налоговая нагрузка предприятия в 2016 году составляет 10,25 % и имеет тенденцию роста.

На предприятии организованы структурные подразделения бухгалтерия и планово-финансовый отдел, обязанности по налоговому планированию возложены на работника бухгалтерии.

В части рекомендаций по совершенствованию налогового планирования в исследуемой организации может быть предложено:

1) создание группы налогового планирования на базе действующей бухгалтерской службы с увеличением штатной численности на 2 штатные единицы;

2) анализ отдельных операций и блоков хозяйственных операций для оценки объемов налоговой нагрузки и рассмотрения возможностей ее оптимизации;

3) разработка стратегии внедрения системы налогового планирования и внутриорганизационного контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов с целью снижения налоговых санкций.

В организационной структуре ООО «АбаканБытСтрой» следует формировать специальный отдел налогового планирования.

В состав этого отдела целесообразно ввести:

- финансиста, который разрабатывает схемы налогового планирования и оценивает их возможную эффективность;
- бухгалтера - анализирует возможность отображения таких схем в бухгалтерском учете в соответствии с нормами действующего налогового законодательства и положений (стандартов) бухгалтерского учета;
- юриста - готовит необходимые документы для оформления и выполнения соглашений, а также анализирует схемы налогового планирования с точки зрения их правовой защищенности с учетом норм налогов, финансового, хозяйственного, гражданского и международного права.

Согласно структуре налогового плана, схема процесса налогового планирования ООО «АбаканБытСтрой» будет выглядеть следующим образом (Приложение В).

Налоговое планирование на ООО «АбаканБытСтрой» должно строиться, в зависимости от временных параметров, на трехуровневой основе.

Первый уровень составляет прогнозирование развития организации в долгосрочной перспективе. В этих целях на предприятии разрабатывается трехлетний план развития. Финансовый раздел плана, в том числе включает и прогнозируемые налоговые платежи предприятия в зависимости от развития возможных сценариев изменений во внешней среде предприятия, а также от достижения тех или иных параметров выпуска продукции.

Планирование налоговых отчислений в рамках разработки годовой программы и бюджета может происходить двумя способами. Согласно первому варианту, сектор планирования планово-бюджетного отдела предприятия планирует себестоимость продукции и объем будущей реализации.

Сектор планирования заработной платы прогнозирует годовой фонд оплаты труда в зависимости от планируемого объема закупок и прогнозируемого количества среднесписочного состава работников предприятия.

Запланированные данные далее передаются в бухгалтерию ООО «АбаканБытСтрой», специалисты которой рассчитывают налогооблагаемые

базы по каждому налогу с учетом применения льгот, и в соответствии с сетевым графиком уплаты налогов распределяют налоговые платежи по времени уплаты. Временной график налоговых выплат включается в бюджет предприятия специалистами планово-экономического отдела, утверждается директором по экономике и передается на исполнение в бухгалтерию.

По второму варианту планово-экономический отдел ООО «АбаканБытСтрой» самостоятельно рассчитывает экономические показатели, в том числе и налоговые. Бухгалтерия лишь корректирует запланированные налоговые данные с учетом льготного порядка налогообложения. Данный способ налогового планирования применяется, главным образом, при корректировке годовой программы закупок и бюджета предприятия в течение года в силу изменения условий хозяйствования, которые в значительной степени влияют на запланированные показатели.

На третьем уровне происходит оперативное планирование налоговых выплат и исчисление авансовых платежей ближайшего отчетного периода. В двадцатых числах месяца отчетного периода планово-экономический отдел предоставляет в бухгалтерию информацию касательно прогноза планируемой реализации в данном отчетном периоде.

Исходя из этой информации бухгалтерия производит начисление налогов и составляет график их уплаты в бюджет, причем, если сумма налога большая и предприятие не сможет осуществить сразу единовременный платеж этого налога (например, НДС), тогда бухгалтерия разбивает общую сумму налога на несколько авансовых платежей.

Документальное оформление налогового планирования происходит:

- в налоговом календаре;
- в приказе по учетной и налоговой политике хозяйствующего субъекта;
- во внутренних правилах налогового планирования в организации;
- в инструкциях для участников процесса налогового планирования.

Исходные данные, используемые для формирования бюджета налогов ООО «АбаканБытСтрой», приведены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 — Исходная информация для формирования налогового бюджета
ООО «АбаканБытСтрой» тыс. руб.

Планируемые показатели хозяйственной деятельности	Квартал				Итого
	1 -й	2-й	3-й	4-й	
Стоимость отгруженной продукции (без НДС)	97428	97100	98140	97150	389818
Авансы, полученные в счет предстоящих поставок (с НДС)	8600	8700	8640	8420	34360
Авансы, зачтенные в счет оплаты отгруженной продукции (с НДС)	8472	8840	8600	8020	33932
Стоимость приобретенных материалов, работ, услуг (с НДС)	10800	10350	10115	10715	41980
Стоимость принятых на учет основных средств (с НДС)	1236	1170	1130	975	4511
Начисленная заработная плата сотрудников	7150	7170	7134	7144	28598
Остаточная стоимость основных средств	42181	40080	41105	41125	164491
Планируемая прибыль	5190	5270	5215	5110	20785
Налоговые корректировки	-80	50	45	-70	-55
Налоговая база (налоговый учет)	5110	5320	5260	5040	20730

Указанные налоговые корректировки представляют собой совокупность отклонений между данными управленческого и налогового учета.

Используемые допущения:

- организация применяет общий режим налогообложения;
- ставки налогообложения: НДС — 18 %, НДФЛ — 13 %, страховые взносы — 30,28 %, налог на имущество — 1 %, налог на прибыль — 20 %;
- в таблице указана остаточная стоимость основных средств на конец каждого квартала.

Рассчитаем НДС за бюджетный период в таблице 3.9.

Таблица 3.9 — Расчет НДС за бюджетный период

Планируемый показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Итого
НДС к начислению	97428	97100	98140	97150	389818
НДС, принятый к вычету	59350	62978	64034	62594	248957
Налогооблагаемая база по НДС	38078	34122	34106	34556	140861
Налоговая ставка	18 %	18 %	18 %	18 %	
Сумма начисленного налога, подлежащая уплате в бюджет	6854	6142	6139	6220	25355

При планировании величины налоговой базы по налогу на имущество должны использоваться следующие источники информации: таблица 3.10.

Таблица 3.10 — Планирование налоговой базы по налогу на имущество

Планируемый показатель	Источник информации
Стоимость основных средств на начало планируемого периода (на начало каждого месяца)	Данные прогнозного баланса
Стоимость основных средств, планируемых к приобретению	Бюджет капитальных вложений (инвестиционный бюджет)
Остаточная стоимость основных средств, планируемых к выбытию	Бюджет прочих (операционных, внереализационных) расходов
Амортизационные отчисления за планируемый период	Бюджет производственных и управленческих расходов

Среднегодовая стоимость имущества ООО «АбаканБытСтрой» ежеквартально имеет равномерный объем без резких колебаний. С 2015 года ставка налога на имущество организаций увеличилась с 1 % до 1,5 %.

Расчет налога на имущество ООО «АбаканБытСтрой» за бюджетный период приведен в таблице 3.11.

Таблица 3.11 - Расчет налога на имущество за бюджетный период

Планируемый показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Итого
Остаточная стоимость основных средств	42181	40080	41105	41125	X
Среднегодовая стоимость имущества (налоговая база)	37158	37171	37183	37194	X
Налоговая ставка	1,5	1,5	1,5	1,5	X
Сумма начисленного налога	139	139	139	139	558

Сумма налога на имущество организаций в бюджетном периоде увеличится по сравнению с 2014 годом на 135 тыс. руб., за счет повышения налоговой ставки.

При планировании величины налоговой базы по налогу на прибыль организаций должны использоваться следующие источники информации, представленные в таблице 3.12.

Таблица 3.12 - Планирование налоговой базы по налогу на прибыль

Планируемый показатель	Источник информации
Планируемая прибыль по данным управленческого учета	Бюджет доходов и расходов
Налоговые корректировки	Регистр управленческого учета, содержащий информацию об отклонениях между прибылью по данным управленческого учета и налоговой базой по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций за бюджетный период приведен в таблице 3.13.

Таблица 3.13 - Расчет налога на прибыль организаций за бюджетный период

Планируемый показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Итого
Планируемая прибыль (управленческий учет)	5190	5270	5215	5110	20785
Налоговые корректировки	-80	50	45	-70	-55
Налог на прибыль организаций	1022	1064	1052	1008	4146

Далее сформируем бюджет страховых взносов. Для планирования налоговой базы по страховым взносам необходимы данные, приведенные в таблице 3.14.

Таблица 3. 14- Планирование налоговой базы по страховым взносам

Планируемый показатель	Источник информации
Размер планируемых выплат и вознаграждений сотрудникам организации	Бюджет фонда оплаты труда, штатное расписание
Размер планируемых выплат и вознаграждений лицам, не являющимся сотрудниками организации	Бюджет производственных, управленческих, прочих расходов

Расчет страховых взносов ООО «АбаканБытСтрой» за бюджетный период приведен в таблице 3.14.

Сумма страховых взносов за 2016 год составляла 8660 тыс. руб., в бюджетном периоде с учетом планируемого повышения налоговой ставки, увеличение суммы страховых взносов составит 1262 тыс. руб.

Таблица 3.15 - Расчет страховых взносов за бюджетный период

Планируемый показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал	Итого
Начисленная заработная плата сотрудников	7150	7170	7134	7144	28598
Ставка налога	34 %	34 %	34 %	34 %	
Страховые взносы	2520	2522	2450	2430	9922

Сформируем налоговый бюджет организации в Приложении Г.

Окончательно сформированный налоговый бюджет может содержать в себе следующую информацию: сроки уплаты, суммы платежей, подлежащих перечислению в бюджет, совокупный перечень налогов к уплате. Целесообразно к форме налогового бюджета приложить справочную информацию для проверки правильности исчисления налогов.

Как видно из таблицы, представленной в Приложении Г, налоговая нагрузка предприятия возросла с 10,24 % до 11,2 %, что при увеличении ставок налогообложения и росте налогооблагаемой базы составляет незначительный прирост 0,96 процентных пункта.

Порядок и график уплаты НДФЛ и страховых взносов рассчитываются исходя из даты выплаты заработной платы на предприятии, информация о которой располагает бухгалтерия. Окончательный график уплаты налогов передается бухгалтерией в планово-экономический отдел, который занимается прогнозированием денежных потоков на ближайший отчетный период.

Перед непосредственным исполнением обязанности по уплате налогов бухгалтерия ООО «АбаканБытСтрой» на основании оборотного баланса бухгалтерского учета с учетом налоговых показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности, окончательно исчисляет налоговые платежи к уплате и передает эти данные в планово-экономический отдел.

Таким образом, составление бюджета налогов на конкретном предприятии, должно проводиться с учетом его возможностей и объективной потребности в соответствующей информации. В противном случае затраты на составление бюджета налогов будут превышать получаемые от него выгоды.

3.3 Оценка эффективности налогового планирования

ООО «АбаканБытСтрой», как организации, занимающейся строительством, может быть предложен метод ситуационного налогового планирования. Данный метод можно применять для оценки выручки, расходов и налога на прибыль по конкретной хозяйственной ситуации, например по конкретному хозяйственному договору подряда.

При ситуационном планировании ООО «АбаканБытСтрой», решив заключить договор на возведение объекта строительства, производит расчет доходов, расходов и налогов, на основании которого, будет сформирован текущий бюджет и произведена корректировка имеющегося бюджета.

Порядок планирования можно представить в виде последовательности следующих действий.

1. Формируется система договорных отношений организации.
2. Подбираются типичные хозяйственные операции, которые организации предстоит выполнять повседневно или эпизодически.
3. Разрабатываются различные ситуации с учетом уже выполненных налоговых, договорных и хозяйственных наработок, охватывающие самые разнообразные стороны экономической жизни, реализуемые в нескольких вариантах. Применительно к рассмотренному примеру могут рассматриваться ситуации необходимости оформления соответствующих документов: сертификатов, подачи документов на участие в конкурсе и т.д.
4. Из оптимальных ситуационных блоков хозяйственных операций составляется реальный журнал хозяйственных операций, который и служит основой бухгалтерского и налогового учета.
5. При анализе различных ситуаций целесообразно сопоставлять полученные финансовые результаты с возможными потерями, обусловленными штрафными и другими санкциями.

Расчет доходов и расходов, формирующих налогооблагаемую прибыль ООО «АбаканБытСтрой» по планируемой сделке, приведен в таблице 3.16.

Таблица 3.16 — Расчет планируемых доходов и расходов по сделке

Виды доходов / расходов	Размер расходов / доходов (тыс.руб.)	
	Сделка 1	Сделка 2
Доходы по договору	27292,6	25532
Расходы, всего	25471,6	23842
Заработная плата и начисления всего	14122,4	12952
в том числе НДС/Л	981,3	871,2
страховые взносы,	2984,5	2921,9
Обслуживание транспорта	850	740
Плата сторонним организациям	1670	1700
Материалы	8829,2	8450
Сальдо	1821	1690
Налог на прибыль - 20 %	364,2	338
Итого чистая прибыль	1457	1352

На основе данных таблицы 3.16, можно сказать, что сделка № 2 менее прибыльна, при меньшем объеме доходов имеет меньший объем расходов, меньший объем налога на прибыль. Общий коэффициент налоговой нагрузки и эффективности налогообложения по каждой сделке приведен в таблице 3.17..

Таблица 3.17 —Оценка налоговой нагрузки и эффективности налогообложения

Наименование	Показатели	
	Сделка 1	Сделка 2
Сумма налогов, исчисленных по сделке, тыс. руб.	4330,0	5131,1
Выручка с НДС, тыс. руб.	32205,3	30127,8
Чистая прибыль по сделке, тыс. руб.	1457,0	1352,0
Общий коэффициент налоговой нагрузки, %	13,4	17,0
Коэффициент эффективности налогообложения, %	33,6	26,3

Данный расчет позволил определить уровень налогового бремени ООО «АбаканБытСтрой» по разным сделкам и позволить выбрать наиболее эффективную.. Как видим из таблицы 4.29, коэффициент налоговой нагрузки предприятия по сделке №1 составляет 13,4 %, по сделке № 2 17 %.

Соответственно коэффициент эффективности налогообложения по сделке № 1 будет выше и составит 33,6 %.

Таким образом, ООО «АбаканБытСтрой» на этапе решения об участие в торгах на право осуществления строительно-монтажных и иных подрядных

работ применяя метод ситуационного планирования, может оценивать налоговую нагрузку и эффективность налогообложения по каждой сделке.

Оценивая сводные показатели налогового планирования, руководство предприятия получает наглядную информацию о состоянии налогообложения предприятия, и определять направления совершенствования системы налогового планирования.

Сравнение фактических и прогнозных показателей ООО «АбаканБытСтрой» приведено в таблице 3.18.

Таблица 3.18 — Сравнение фактических и прогнозных показателей налогового планирования

Наименование	2016 г.	Прогноз	Отклонение
Общий коэффициент налоговой нагрузки	10,24	11,16	0,92
Коэффициент эффективности налогообложения	20,2	22,40	2,18
Коэффициент налогообложения цены	7,57	6,89	-0,68
Коэффициент налогообложения прибыли	20	20,00	0,00
Коэффициент налогообложения затрат	2,64	2,50	-0,14
Коэффициент налоговой платежеспособности	144,7	103,0	41,3
Минимальный уровень денежных активов, обеспечивающий текущую налоговую платежеспособность	2693,3	2801,2	107,9

Несмотря на рост налоговых и иных платежей в бюджет и внебюджетные фонды в абсолютном значении, произошло незначительное повышение совокупной налоговой нагрузки на 0,92 %, рассчитанной по общепринятым правилам. Увеличение коэффициента эффективности налогообложения по сравнению с планом свидетельствует об увеличении чистой прибыли на рубль уплачиваемых налогов и взносов. Кроме того, анализ доли налоговых отчислений в добавленной стоимости, производимой предприятием, показал улучшение данного показателя, что характеризует снижение реальной налоговой нагрузки предприятия за счет увеличения уплачиваемых косвенных налогов.

К отрицательным тенденциям также следует отнести снижение коэффициента налоговой платежеспособности вследствие роста дебиторской

задолженности. Он хоть и продолжает оставаться больше 100 %, но находится уже в пограничной зоне. Поэтому предприятию необходимо несколько уменьшить срок предоставления товарных кредитов своим покупателям и увеличить оборачиваемость дебиторской задолженности. Минимальный уровень денежных активов, обеспечивающий текущую налоговую платежеспособность, также вырос и составил по факту 2801,2 тыс. руб.

Таким образом, налоговое планирование - это одна из основных составляющих финансового планирования и управления денежными потоками организации, позволяющая оптимизировать налоговые платежи при условии увеличения прибыльности компании и повышения ее платежеспособности. Дополнительной целью налогового планирования должно стать приобретение имиджа добросовестного налогоплательщика в глазах клиентов, бизнес - партнеров и государственных органов.

Эффективность налоговой схемы зависит не столько от экономии на уплате налогов и взносов, рассчитанной на основе налоговой нагрузки, сколько от проработанной доказательной базы для обоснования применяемой схемы.

Основываясь на этом, необходимо учитывать, что любая гражданско-правовая сделка влияющая на налогообложение налогоплательщика может быть поставлена под сомнение проверяющими и оспорена как направленная на получение необоснованной налоговой выгоды.

Занимаясь налоговым планированием и налоговой оптимизацией нужно учитывать не только формальное соответствие закону осуществляемой сделки, но и ряд обстоятельств, связанных с проводимыми операциями и сделками, для снятия налогово-правовых рисков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговое планирование представляет собой процесс обоснования величины налоговых обязательств с целью определения реальных доходов субъектов хозяйствования, а также управления ими. Одной из задач, решаемой при помощи налогового планирования, является выбор оптимальной формы налогообложения.

Налоговое планирование позволяет заметно сократить объем расходов на содержание предприятия за счет продуманной программы оптимизации налогообложения. В целом налоговое планирование способствует решению таких задач, как оптимизация налогообложения, снижение налоговых выплат, контроль за расходами и многие другие.

Налоговое планирование целесообразно также разделить в зависимости от продолжительности планового периода на: долгосрочное (период более года); среднесрочное (период от месяца до года); оперативное (период не превышает месяца).

В рамках теоретического исследования сделаны следующие выводы по теме исследования:

- для эффективности работы предприятия необходима четко отработанная налоговая политика;
- налоговая оптимизация, минимизация налогов (легальное уменьшение налогов) предназначены для уменьшения размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов;
- налоговое планирование - организация деятельности налогоплательщика направленная на минимизацию его налоговых обязательств не нарушая законодательства;
- целью налогового планирования является построение оптимальной

модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки;

- сущность налогового планирования на предприятии заключается, в первую очередь, в том, чтобы правильно спланировать, и что самое главное, произвести минимизацию уплат по налогам и сборам.

В рамках практического исследования деятельности ООО «АбаканБытСтрой» была рассмотрена налоговая политика предприятия, организация налогового учета, оптимизация налогообложения. Сделаны следующие выводы:

- анализ основных экономических показателей деятельности предприятия показывает, что предприятие является рентабельным;

- предприятие использует общую систему налогообложения и уплачивает следующие налоги: налог на прибыль организаций (ставка 20 %); НДС (ставка 18 %); страховые взносы во внебюджетные фонды (30,28 %); налог на имущество предприятия (1,5 %);

- формирование данных налогового учета осуществляется на счетах бухгалтерского учета;

- предприятие придерживается принципа начисления, что важно и при отражении в налоговой отчетности информации о налоге на прибыль;

- за исследуемый период предприятие имеет налоговые санкции за нарушение налогового законодательства, что указывает на недоработки в части контроля за объемами исчисленных и уплаченных налогов и сборов и отсутствие должного внимания к налоговому планированию.

По результатам исследования системы налогового планирования в ООО «АбаканБытСтрой», выяснено, что предприятие применяет ситуационный метод налогового планирования, которое осуществляет бухгалтерская служба в рамках сложившихся фактических объемов налогообложения.

ООО «АбаканБытСтрой» не анализирует данные налогового учета для целей оптимизации налогообложения.

Выбранная налоговая стратегия предприятия отражает основные

направления его развития в области налогообложения. Согласно выбранной стратегии развития формируются годовые бюджеты предприятия с учетом налогов. Относительно годовых бюджетов формируются тактические налоговые бюджеты, например на квартал, на месяц.

Тактические налоговые планы содержат те мероприятия по налоговой оптимизации, которые должны быть выполнены в конкретных условиях для обеспечения реализации годового бюджета предприятия.

Основным инструментом классического налогового планирования является налоговый план предприятия. Налоговый план предприятия это своеобразный справочник, позволяющий обеспечить контроль за своевременностью и правильностью расчетов, составления первичной документации, ведения бухгалтерских регистров, исполнения налоговых обязательств, а также мониторинг и прогноз эффективности налогового планирования.

Годовой бюджет нуждается в корректировке (или даже полной модификации) только в том случае, если выполнение поставленных в нем задач становится невозможным в зависимости от изменений внешней и внутренней среды предприятия и не может быть обеспечено посредством соответствующих тактических планов. В этой ситуации изменению подлежат годовые планы, чтобы не сорвать исполнение стратегических задач предприятия.

В связи с чем, предприятию может быть предложено совершенствование системы налогового планирования по следующим направлениям:

- 1) анализ данных налогового учета при существующей системе налогообложения;
- 2) разработка стратегии внедрения системы налогового планирования;
- 3) создание группы налогового планирования на базе действующей бухгалтерской службы с увеличением штатной численности на 2 штатные единицы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2016).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 22.10.2015).
3. Елизаров, Ю. Ф. Экономика организаций (предприятий): учебник / Ю. Ф. Елизаров. – М.: Экзамен, 2016. – 495 с.
4. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия/А.Н. Жилкина. - М.: Инфра - М, 2016. - 332 с.
5. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/О.В. Медведева, Е.В. Шпилева, А.В. Немова – Ростов н/д: Феникс, 2015. – 325 с.
6. Шепеленко, Г. И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: учебное пособие / Г. И. Шепеленко. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2016. – 600 с.
7. Шестакова Е.В. Оптимизация налогов. М.: ГроссМедиа, 2016. - 331 с.
8. . Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. - М.: Финансы и статистика, 2015.- 416 с.
9. . Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. Б.Х. Алиева. -2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016.- 448 с.
10. Ильин А.И. Планирование на предприятии: Учеб./ А.И. Ильин.- Минск: Новое знание, 2014.- 635 с.
11. Лапыгин, Ю.Н. Планирование на предприятии: практич. пособие / Ю.Н. Лапыгин. – М.: Омега-Л, 2014. – 92 с.
12. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М., 2016. С. 35.
13. Шестакова Е.В Оптимизация налогов, Феникс. М.: 2013. - 336 с.
14. Шейко В.В Налоговое планирование, Феникс. М.: 2014.- 229 с.
15. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа

деятельности коммерческих организаций. 2-е изд., - М.: ИНФРА-М, 2013. - 208 с.

16. Экономика предприятия: Учеб /Под ред. В.Я.Горфинкеля, В.А. Швандара. -4-е изд, перераб. и доп. –М.: ЮНИТИ, 2012.- 670 с.

17. Шохин, Е. И. Финансовый менеджмент: учебник для вузов. / под ред. Е.И. Шохина, Е.В.Серегина, М.Н. Гермогентова. КноРус, - 2012. - 480 с.

18. Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие. М.: Альфа-М; ИНФРА-М, 2010. С. 101.

19. Авдеев В.В. Налог на прибыль организаций: налог на прибыль и доходы при методе начисления // Налоги. 2013.- № 36. -С. 14 - 20.

20. Бородина А.С. Оценка налоговой нагрузки производственного предприятия // Налоги и налогообложение. 2011. № 9.- С. 5 - 14.

21. Горлов В.В. Налоговое планирование: направления совершенствования и перспективы развития//Налоговое планирование. 2014. № 2. - С. 12-15.

22. Дрожжина И.А. Методика определения налоговой нагрузки с учетом налогового потенциала экономического субъекта // Финансы. 2014. - № 6. – С. 16-21.

23. Ефремова В., Колчин А. Основные изменения в налоговом законодательстве // Финансовый директор.-2014.-№1.- С. 44-54.

24. Жукова Т.А. Налоговая составляющая экономического роста // Финансы и кредит.-2015.-№13.- С. 36-40.

25. Морева Т. Обоснованность расходов: пути снижения налоговых рисков // Налоги и налоговое планирование. 2013. № 6. -С. 7 - 14.

26. Митрофанова И.А. Предпринимательство и налог на прибыль: условия резонансности интересов // Экономический анализ: теория и практика. 2011. -№ 10. - С. 44 - 47.

27. Митрофанова И.А., Тлисов А.Б. Способы оптимизации налога на прибыль на предприятии // Налоги и финансовое право. 2013. - № 8. - С. 200 - 206.

28. Сунцева П.В. Оптимизация налогообложения как способ защиты прав и законных интересов налогоплательщиков // Налоги и финансовое право. 2012.- № 11. - С. 216 - 219.

29. Чернышев, Б.Н. Экономика организации (предприятия, фирмы): учебник / Б.Н. Маслов М.Б. Методика реализации налогового планирования на промышленном предприятии // Управленческий учет.- 2014.- № 7.-С. 19-27.

30. Псарева О.В. Формирование налоговой стратегии промышленного предприятия в целях повышения эффективности планирования налоговых обязательств // Управленческий учет. -2014.- № 5.- С. 31-39.

31. Поздняев А.С. Планирование и прогнозирование в системе налогового регулирования // Экономические и гуманитарные науки. -2015. -№ 2.- С. 34-38.

32. Жернаков С.А. Принципы налогового планирования // Налоги и финансовое право. 2016. -№ 7. -С. 218 - 220.

33. Митрофанова И.А. Предпринимательство и налог на прибыль: условия резонансности интересов // Экономический анализ: теория и практика. -2015. –№ 10. С. 44 - 47.

34. Митрофанова И.А. Оптимизация налогообложения как инструмент планирования финансовых результатов деятельности организации. Митрофанова И.А., Тлисов А.Б., Яценко Г.А.// Международный бухгалтерский учет, 2014, № 28

35. Гриценко В.В. Ставка налога на доходы физических лиц в контексте принципа справедливости налогообложения // Ленинградский юридический журнал. — 2013. —№ 3. —С. 64 - 71.

36. Пилипенко А.А. Пределы налогового планирования: моделирование научных подходов//Финансовое право. — 2013. — № 1. — С. 21-28.

37. Лисун С.В. Построение налогового учета в организации //Налоговое планирование. — 2015. — № 2. — С. 37-42.

